

**УТВЕРЖДЕНО**

---

---

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20xx г.

**ПОЛОЖЕНИЕ  
ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ  
ДЛЯ ЦЕЛЕЙ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА  
*ООО «XXX»***

**НА 20\_\_ ГОД**

ВВЕДЕНИЕ.....	4
ГЛАВА 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ .....	4
1.1. Определение и цели управленческого учета.....	4
1.2. Особенности ведения управленческого учета группы компаний .....	4
1.3. Принципы управленческого учета.....	4
1.4. Учетная политика управленческого учета.....	5
1.5. Валюта управленческого учета и управленческой отчетности.....	5
1.6. Справочники и классификаторы управленческого учета. План счетов.....	6
ГЛАВА 2. МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	7
2.1. Учет основных средств.....	7
2.1.1. Порядок отнесения активов к основным средствам.....	7
2.1.2. Оценка основных средств.....	7
2.1.3. Учет основных средств.....	9
2.1.4. Порядок начисления амортизации по основным средствам.....	10
2.2. Учет нематериальных активов.....	12
2.3. Учет оборудования к установке.....	13
2.4. Учет долгосрочных инвестиций.....	14
2.5. Учет материально-производственных запасов.....	15
2.5.1. Порядок отнесения имущества к материально-производственным запасам.....	15
2.5.2. Учет материально-производственных запасов.....	16
2.5.2.1. Учет материалов.....	16
2.5.2.2. Учет товаров.....	18
2.5.2.3. Учет готовой продукции.....	19
2.6. Методы классификации затрат и калькулирования себестоимости.....	20
Учет по видам (элементам) затрат.....	21
2.7. Учет общепроизводственных расходов.....	21
2.8. Учет общехозяйственных расходов.....	22
2.9. Учет потерь от брака.....	22
2.10. Учет затрат на обслуживающие производства.....	23
2.11. Учет расходов на продажу.....	23
2.12. Учет торговых операций.....	24
2.13. Учет продаж.....	24
2.14. Порядок формирования доходов и расходов.....	25
2.15. Учет финансовых результатов.....	27
2.16. Учет денежных средств.....	27
2.17. Учет финансовых вложений.....	28
2.18. Учет кредитов и займов полученных.....	39
2.19. Учет векселей.....	31
2.20. Учет расчетов с дебиторами и кредиторами.....	32
2.20.1 Учет расчетов с покупателями.....	32
2.20.2. Учет расчетов с поставщиками.....	34
2.20.3. Учет расчетов с дебиторами и кредиторами по прочим операциям.....	34
2.20.4 Расчеты с персоналом по оплате труда.....	36
2.20.5 Расчеты с подотчетными лицами.....	36
2.20.6 Расчеты с персоналом по прочим операциям.....	37
2.21. Учет внутрихозяйственных расчетов.....	37
2.22. Фонды специального назначения.....	37
2.23. Учет капитала компании .....	37
2.24. Учет расходов будущих периодов.....	38
2.25. Учет доходов будущих периодов.....	39

2.26. Учет налогов.....	39
2.27. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств.....	39
<b>ГЛАВА 3. ФОРМАТЫ И СОДЕРЖАНИЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ, РЕГЛАМЕНТ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ.....</b>	<b>41</b>
3.1. Состав управленческой отчетности.....	42
3.2. Содержание управленческой отчетности.....	42
3.3. Регламент предоставления отчетности.....	43
3.4. Требования к управленческой отчетности.....	44
3.5. Уровень существенности.....	44
<b>ГЛАВА 4. ПРИЛОЖЕНИЯ .....</b>	<b>45</b>
4.1. План счетов управленческого учета.	
4.2. Положение по учету затрат на производство.	
4.3. Форматы управленческой отчетности	

## **Введение**

Настоящее Положение регламентирует единые принципы ведения управленческого учета и составления управленческой отчетности для ООО «XXX», которые являются универсальными, в своей основе содержат принципы, правила и способы учета по РСБУ и не зависят от национальных стандартов ведения бухгалтерского учета и формирования налоговой отчетности.

Процедуры, функции субъектов управленческого учета, регламентируемые данным Положением, а также названия этих субъектов дополняются и видоизменяются в соответствии с изменениями в структуре управления ООО «XXX».

Настоящее Положение разработано в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

## **Глава 1. Общие положения**

### **1.1. Определение и цели управленческого учета**

Управленческий учет - это сбор и регистрация информации, ее анализ и оценка с целью получения данных, на основе которых возможно оперативное управление организацией.

Цель управленческого учета - обеспечение менеджеров компании информацией, необходимой для планирования, организации, стимулирования и контроля с целью принятия эффективных управленческих решений.

### **1.2. Особенности ведения управленческого учета группы компаний**

**Методы ведения учета.** Управленческий учет ведется обособленно от регламентированного бухгалтерского учета, однако использует методы бухгалтерского учета (счета, двойная запись, документация, инвентаризация), данные регистров бухгалтерского учета, а также методы статистического и оперативно-технического учета.

**Используемые измерители.** В управленческом учете используются как денежные, так и неденежные измерители.

**Периодичность составления отчетности.** Управленческая отчетность составляется на регулярной основе в соответствии с регламентом, установленным настоящим Положением.

**Степень открытости информации.** Информация из управленческого учета является строгой коммерческой тайной предприятия, не подлежит публикации и носит конфиденциальный характер.

**Привязка во времени.** Управленческий учет содержит как историческую информацию, так и оценки и планы на будущее.

### **1.3. Принципы управленческого учета.**

Управленческий учет и отражение в нем хозяйственных операций строится на некоторых предположениях, принципах и допущениях.

- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у неё отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

- принятая организацией учётная политика применяется последовательно от одного отчётного года к другому (допущение последовательности применения учётной политики);
- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчётному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определённости факторов хозяйственной деятельности).

В качестве базовых принципов управленческого учета ООО «XXX» принимаются следующие принципы учета информации:

**Принцип начисления.** Согласно данному принципу хозяйственные операции отражаются в том отчетном периоде, когда они произошли, вне зависимости от времени фактического получения или выплаты денежных средств или их эквивалента.

**Принцип периодичности** - принцип регулярного периодичного составления отчетности. Отчетным годом является период с 1 января по 31 декабря, и наряду с годовой составляется квартальная, месячная, ежедневная отчетность, а также отчетность по запросам менеджеров.

**Принцип конфиденциальности.** Означает, что информация, отраженная в отчетности компании не должна наносить ущерб ее интересам.

#### **1.4. Учетная политика управленческого учета**

Учетная политика управленческого учета ООО «XXX» – это совокупность принципов, правил и способов ведения управленческого учета с целью формирования максимально оперативной, полной, объективной и достоверной управленческой информации.

Учётная политика управленческого учета является основным документом, обеспечивающим непрерывность и преемственность управленческого учёта.

Учетная политика содержит общие принципы управленческого учета, такие как основная валюта, метод оценки запасов, принцип отражения дохода, отражение курсовой разницы, отражение резервов, определение уровня существенности, закрепление способов управленческого учета расходов, закрепление других элементов управленческого учета и т.п.

К способам ведения управленческого учета относятся:

- методы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности;
- способы погашения стоимости активов;
- методы признания доходов и расходов;
- приемы организации документооборота;
- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств;
- способы применения счетов управленческого учета и системы аналитических учетных регистров;
- способы обработки информации;
- иные соответствующие способы, методы и приемы учета.

#### **1.5. Валюта управленческого учета и управленческой отчетности.**

Базовой валютой учета по ведению операций в рамках управленческого учета принимается российский рубль (РУБ).

Расчеты с контрагентами, с которыми заключены договора в отличной от рубля валюте, ведутся в управленческом учете в валюте договора с эквивалентом в рублях согласно условиям заключенных договоров.

Валюта первичных документов, отличная от валюты учета, пересчитывается в валюту учета по курсу ЦБ на момент отражения операции в управленческом учете.

Базовой валютой консолидированной управленческой отчетности ООО «XXX» принимается российский рубль (РУБ).

Документирование имущества, обязательств и иных фактов хозяйственной деятельности, ведение регистров управленческого учета и управленческой отчетности осуществляется на РУССКОМ языке.

### **1.6. Справочники и классификаторы управленческого учета. План счетов.**

Для однозначной трактовки и отнесения элементов планирования и учета к определенной категории показателей используются классификаторы и справочники управленческого учета.

**Классификатор** – это систематизированный перечень объектов относительно признака. Например, Классификатор - «Элементы затрат» содержит перечень элементов затрат, которые выделяют относительно экономического содержания (признака) затрат.

**Справочник** - это сборник, содержащий перечень объектов и предоставляющий либо краткую или полную информацию об объектах, являющихся темой справочника (например, справочник «Элементы затрат» содержит перечень элементов и описывает, что относится к каждому элементу в отдельности).

Классификатор показывает структуру экономического показателя, а справочник содержит описание каждой структурной единицы показателя.

Классификаторы и справочники определяют аналитические срезы информации, представляемой в отчетности.

Классификаторы являются едиными для всех подразделений и включают все категории финансовых элементов. Все классификаторы сформированы в соответствии с принципами существенности и информационной значимости.

В системе управленческого учета ООО «XXX» используются следующие базовые классификаторы и справочники:

- Виды и типы готовой продукции;
- Виды сырья и полуфабрикатов;
- Контрагенты;
- Виды валют;
- Виды доходов и затрат;
- Виды поступлений и выплат;
- План счетов;
- Статьи баланса

Состав и структура классификаторов может меняться в зависимости от аналитических потребностей ООО «XXX» и изменений условий деятельности. Вновь вводимые классификаторы и справочники разрабатываются и утверждаются в виде дополнительных Приложений к настоящему Положению.

Управленческий учет ООО «XXX» ведется методом двойной записи с применением Единого плана счетов (для целей бухгалтерского и управленческого учета), разработанного на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению (утв. Приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. N 94н).

План счетов управленческого учета приведен в **Приложении** к настоящему Положению. Для каждого счета (или субсчета) может быть определено до трех аналитических разрезов включительно.

## **Глава 2. Методические аспекты учетной политики**

### **2.1. Учет основных средств**

#### **2.1.1. Порядок отнесения активов к основным средствам**

К основным средствам относятся вещественные активы организации, для которых одновременно выполняются следующие условия:

- организацией предполагается использование данных активов в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации;
- использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- организацией не предполагается последующая перепродажа данных активов;
- способность приносить Организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Не относятся к основным средствам и учитываются в составе МПЗ следующие предметы независимо от их срока полезного использования:

- активы, которые имеют стоимость не более 40 000 руб. за единицу
- специальная одежда, специальная обувь
- автомобильные шины
- автомобильные аккумуляторы

#### **2.1.2. Оценка основных средств**

Основные средства принимаются к управленческому учету по первоначальной стоимости, определяемой в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 (с изменениями от 16.05.2016).

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление за исключением НДС и иных возмещаемых налогов.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных организацией по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Организация определяет стоимость аналогичных ценностей.

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

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный капитал, признается их денежная оценка, согласованная участниками общества, если иное не предусмотрено законодательством РФ.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных безвозмездно, признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия их к управленческому учету.

Оценка объекта основных средств, стоимость которого при приобретении выражена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Центрального Банка РФ, действующему на дату принятия объекта к управленческому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

Объекты основных средств, которые оплачены в предварительном порядке либо в счет оплаты которых перечислен аванс, признаются в управленческом учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, предварительной оплаты.

Фактические затраты на приобретение и изготовление основных средств, если они возникли до принятия объекта к учету, определяются с учетом затрат на регистрацию прав на имущество.

Изменение первоначальной стоимости основных средств допускается в случаях достройки, модернизации, реконструкции, частичной ликвидации или переоценки.

Переоценка основных средств осуществляется ежегодно по состоянию на 1 января (по распоряжению руководителя).

Переоценка производится не по объектам, а по группам однородных объектов ОС. При переоценке одного объекта основных средств должна переоцениваться вся группа основных средств, к которой принадлежит данный актив. Группа основных средств – активы, одинаковые по содержанию и характеру использования. *Например*, в качестве таких групп могут быть выделены средства вычислительной техники, оргтехника (факсы, копировальные и другие аппараты), автотранспорт и т.д.

Переоценка основных средств осуществляется в порядке, изложенном в Методических указаниях по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина России от 13.10.2003 N 91н, (в ред. Приказов Минфина РФ от 27.11.2006 [N 156н](#), от 25.10.2010 [N 132н](#), от 24.12.2010 [N 186н](#))

по справедливой стоимости.

Справедливой стоимостью объектов основных средств является их рыночная стоимость, определяемая путем оценки. Если невозможно определить рыночную стоимость ввиду специфической природы основных средств или ввиду редких случаев продажи таких объектов основных средств (*например*, только как часть действующего предприятия), они оцениваются по остаточной восстановительной стоимости.

Переоценка объекта ОС производится путем пересчета его первоначальной или текущей (восстановительной) стоимости, если данный объект переоценивался ранее, и суммы амортизации, начисленной за все время использования объекта. Сумма амортизации переоценивается пропорционально изменению балансовой стоимости объекта ОС так, что после переоценки балансовая стоимость объекта ОС равняется его переоцененной стоимости. *Например*,

Первоначальная стоимость ОС – 30 000 руб.

Сумма начисленной амортизации – 20 000 руб.

Балансовая (остаточная) стоимость ОС – 10 000 руб.

После переоценки стоимость ОС составила 40 000 руб. – это балансовая (остаточная) стоимость ОС в результате переоценки. Соответственно, первоначальная (восстановительная) стоимость ОС составит 120 000 руб. (сумма дооценки по счету 01 - 90 000 руб.), сумма начисленной амортизации – 80 000 руб. (сумма дооценки по счету 02 - 60 000 руб.).

Результаты проведенной по состоянию на первое число отчетного года переоценки объектов ОС подлежат отражению в учете обособленно. Результаты переоценки не включаются в данные отчетности предыдущего отчетного года и принимаются при формировании данных Баланса на начало отчетного года.

Отражение в учете результатов переоценки зависит от того, впервые или не впервые переоценивается основное средство.



Если переоценка производится впервые, то:

- сумма уценки основного средства относится на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток):

Дт 84 Кт 01

Дт 02 Кт 84

- сумма дооценки основного средства относится на добавочный капитал:

Дт 01 Кт 83

Дт 83 Кт 02

Если переоценка производится не впервые, то:

- сумма уценки основного средства относится на уменьшение добавочного капитала, который был сформирован ранее за счет суммы дооценки этого объекта. Если средств добавочного капитала не хватает, то оставшаяся часть уценки относится за счет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка);

- сумма дооценки основного средства (если в прошлые периоды оно было уценено) относится на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток) в размере прошлой уценки. Разница между величиной дооценки и величиной уценки в прошлые периоды относится на добавочный капитал.

При выбытии объекта основных средств сумма его дооценки переносится с добавочного капитала на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток).

### **2.1.3. Учет основных средств**

Основные средства принимаются к управленческому учету по первоначальной стоимости, которая включает в себя сумму фактических затрат по приобретению, сооружению и изготовлению, за исключением НДС, и отражаются в управленческом учете по дебету счета 01 «Основные средства» в корреспонденции с кредитом счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Учет основных средств ведется в разрезе инвентарных объектов, представляющих собой объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, имеющих разный срок полезного использования, каждая такая часть учитывается как самостоятельный объект. При этом, при определении сроков полезного использования каждой части объекта существенным различием СПИ считается, если в соответствии с Классификацией основных средств отдельные части объекта попадают в разные амортизационные группы.

Основные средства учитываются на счете 01 «Основные средства».

На субсчете 01.01 учитываются основные средства организации до момента их выбытия.

На субсчете 01.09 учитывается выбытие основных средств (продажа, списание, частичная ликвидация, передача безвозмездно и др.). В дебет этого счета переносится стоимость выбывающего объекта с субсчета 01.01 «Основные средства в организации», а в кредит – сумма накопленной амортизации с субсчета 02.01 «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01». По окончании процедуры выбытия остаточная стоимость объекта списывается в качестве прочих расходов на счет 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91.02 «Прочие расходы».

Также в состав прочих расходов списываются все расходы, связанные с выбытием основных средств, и сумма НДС по проданным и безвозмездно переданным основным средствам:

- Дт 91.02 Кт 76, 68.02 и др.

Если выбывающее основное средство реализуется, то суммы выручки от продажи основных средств отражаются в составе прочих доходов:

- Дт 62 Кт 91.01

Если выбывающее основное средство ликвидируется, то полученные материалы, лом, утиль отражаются следующей записью:

- Дт 10 Кт 91.01

Оприходование полученных материалов осуществляется по цене возможного использования.

Доходы и расходы от списания объектов основных средств отражаются в отчетном периоде, к которому они относятся.

Восстановление основных средств осуществляется посредством ремонта (текущего и капитального), а также модернизации, дооборудования, достройки и реконструкции. Затраты на восстановление объектов основных средств отражаются в управленческом учете того отчетного периода, к которому они относятся.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, имеющих разный срок полезного использования, замена каждой такой части при восстановлении учитывается как выбытие и приобретение самостоятельного инвентарного объекта.

Расходы на ремонт основных средств включаются в расходы текущего отчетного периода в сумме фактически понесенных затрат, по мере осуществления ремонта. Ремонтный фонд (резервы на ремонт основных средств) не формируется.

Затраты на модернизацию, дооборудование, достройку и (или) реконструкцию объектов основных средств предварительно учитываются в виде капитальных вложений на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» и после завершения работ списываются на увеличение стоимости модернизированного или реконструированного объекта основных средств.

Аналитический учет по счету 01 ведется по объектам основных средств и по подразделениям организации.

Основные средства стоимостью до 40 000 руб. учитываются в составе материально-производственных запасов (подробнее см. п. 2.5. Учет материально-производственных запасов).

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

Начисление амортизации по объектам основных средств начинается с первого месяца, следующего за месяцем принятия данных объектов к управленческому учету, и продолжается до полного погашения стоимости данных объектов или их выбытия. В случае выбытия объектов до полного погашения их стоимости, начисление амортизации по этим объектам прекращается с месяца, следующего за месяцем, в котором произошло выбытие.

Начисление амортизации по всем объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости и нормы амортизации, исчисленной на основании срока полезного использования этого объекта.

Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается комиссией, состав которой утверждается руководителем организации, на дату ввода объектов в эксплуатацию, в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1.

Срок полезного использования определяется в соответствии с указанным Постановлением *по*

наименьшей границе. Под наименьшей границей понимается минимальный срок полезного использования, установленный для конкретной группы основных средств, увеличенный на один месяц.

первая группа - все недолговечное имущество со сроком полезного использования от 1 года до 2 лет включительно – срок полезного использования 13 месяцев;

вторая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 2 лет до 3 лет включительно – срок полезного использования 25 месяцев;

третья группа - имущество со сроком полезного использования свыше 3 лет до 5 лет включительно – срок полезного использования 37 месяцев;

четвертая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 5 лет до 7 лет включительно – срок полезного использования 61 месяц;

пятая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 7 лет до 10 лет включительно – срок полезного использования 85 месяцев;

шестая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 10 лет до 15 лет включительно – срок полезного использования 121 месяц;

седьмая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 15 лет до 20 лет включительно – срок полезного использования 181 месяц;

восьмая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 20 лет до 25 лет включительно – срок полезного использования 241 месяц;

девятая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 25 лет до 30 лет включительно – срок полезного использования 301 месяц;

десятая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 30 лет – срок полезного использования 361 месяц.

Для основных средств, не включенных в Классификацию, срок полезного использования устанавливается комиссией самостоятельно в соответствии с техническими условиями и рекомендациями заводов-изготовителей и определяется исходя из:

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

При приобретении объектов основных средств, бывших в употреблении, срок полезного использования и норма амортизации по этому имуществу определяются, исходя из разницы между полным сроком использования и сроком использования предыдущим собственником. При невозможности определить срок использования предыдущим собственником - на основании предполагаемого срока полезного использования указанного объекта.

Погашение стоимости основных средств отражается путем накопления сумм начисленной амортизации на счете 02 “Амортизация основных средств”.

Фактически эксплуатируемые объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, учитываются на счете 01. Амортизация по фактически эксплуатируемым объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, начисляется в общем порядке с месяца, следующего за месяцем введения объекта основных средств в эксплуатацию.

В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений в целях управленческого учета не приостанавливается, кроме случаев перевода его по решению руководителя организации на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта (ремонта, реконструкции, модернизации), продолжительность которого превышает 12 месяцев.

Понижающие коэффициенты не применяются.

## 2.2. Учет нематериальных активов

При принятии к учету нематериальных активов необходимо одновременное выполнение следующих условий:

- отсутствие материально-вещественной (физической) структуры;
- возможность идентификации (выделения, отделения) от другого имущества;
- использование в производстве продукции, при выполнении или оказании услуг либо для управленческих нужд организации;
- использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- организацией не предполагается последующая перепродажа данного имущества;
- способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем;
- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и исключительного права у организации на результаты интеллектуальной деятельности.

Учет нематериальных активов ведется на счете 04 «Нематериальные активы».

На субсчете 04.01 учитываются объекты нематериальных активов.

На субсчете 04.02 учитываются расходы на НИОКР.

Расходы по приобретению и созданию нематериальных активов относятся к долгосрочным инвестициям и отражаются по дебету счета 08 "Вложения во внеоборотные активы" с кредита расчетных, материальных и других счетов. После принятия на учет приобретенных или созданных нематериальных активов они отражаются по дебету счета 04 "Нематериальные активы" с кредита счета 08.

Нематериальные активы принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, является стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организации.

При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организации, стоимость нематериальных активов определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты.

Стоимость нематериальных активов погашается путем начисления амортизационных отчислений линейным способом независимо от способа поступления на баланс.

Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости и срока полезного использования нематериального актива.

Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из:

- срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству Российской Федерации;
- ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого Организация может получать экономическую выгоду (доход);
- срока полезного использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами.

Ожидаемый срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется специально созданной по приказу руководителя комиссией.

Погашение стоимости нематериальных активов отражается путем накопления сумм начисленной амортизации на счете 05 «Амортизация нематериальных активов»:

- Дт 25, 26 и др. Кт 05

При выбытии нематериальных активов в результате их продажи, списания, безвозмездной передачи вся сумма накопленной амортизации списывается проводкой:

- Дт 05 Кт 04

Остаточная стоимость нематериальных активов при их выбытии списывается в состав прочих расходов:

- Дт 91.02 Кт 04

Также в состав прочих расходов включаются все расходы, связанные с выбытием нематериальных активов, и сумма НДС по проданным и безвозмездно переданным нематериальным активам:

- Дт 91.02 Кт 76, 68.02

Суммы выручки от продажи нематериальных активов отражаются в составе прочих доходов:

- Дт 62 Кт 91.01

Доходы и расходы от списания нематериальных активов отражаются в отчетном периоде, к которому они относятся.

### **2.3. Учет оборудования к установке**

Для обобщения информации о наличии и движении технологического, энергетического и производственного оборудования (включая оборудование для мастерских, опытных установок и лабораторий), требующего монтажа и предназначенного для установки в действующих или строящихся (реконструируемых) объектах предназначен счет 07 «Оборудование к установке». К оборудованию, требующему монтажа, также относится оборудование, вводимое в действие только после сборки его частей и прикрепления к фундаменту или опорам, к полу, междуэтажным перекрытиям и прочим несущим конструкциям зданий, сооружений, а также комплекты запасных частей такого оборудования. В состав этого оборудования включаются контрольно-измерительная аппаратура или другие приборы, предназначенные для монтажа в составе устанавливаемого оборудования.

Оборудование к установке принимается к учету по дебету счета 07 «Оборудование к установке» по фактической себестоимости приобретения, складывающейся из стоимости по ценам приобретения и расходов по приобретению и доставке этих ценностей на склады организации.

Приобретение оборудования за плату у других организаций и лиц отражается записью:

- Дт 07 «Оборудование к установке» Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Передача оборудования в монтаж оформляется следующей записью:

- Дт 08 «Вложения во внеоборотные активы» Кт 07 «Оборудование к установке»

При продаже, списании, передаче безвозмездно и др. оборудования к установке его стоимость списывается в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91.02 «Прочие расходы».

Аналитический учет по счету 07 «Оборудование к установке» ведется по номенклатуре (иерархический справочник «Номенклатура»), серии ТМЦ (справочник «Серии ТМЦ») и местам хранения (справочник «Места хранения»).

К счету 07 «оборудование к установке» открыты следующие субсчета:

На субсчете 07.01 «Оборудование к установке» отражается поступление оборудования (технологического, энергетического, производственного, лабораторного и т.п.), требующее монтажа.

Субсчет 07.ТЗР «ТЗР по оборудованию к установке» предназначен для учета транспортно-заготовительных расходов, связанных с приобретением и доставкой оборудования, требующего монтажа.

#### **2.4. Учет долгосрочных инвестиций**

Долгосрочные инвестиции – это затраты на создание, увеличение размеров, а также приобретение внеоборотных активов длительного пользования (свыше одного года), не предназначенных для продажи, за исключением долгосрочных финансовых вложений в государственные ценные бумаги, ценные бумаги и уставные капиталы других организаций.

Долгосрочные инвестиции связаны со следующими действиями:

- осуществление капитального строительства в форме нового строительства, а также реконструкции, расширения и технического перевооружения действующих организаций и объектов непродуцированной сферы;
- приобретение зданий, сооружений, оборудования, транспортных средств и других отдельных объектов (или их частей) основных средств;
- приобретение земельных участков и объектов природопользования;
- приобретение и создание активов нематериального характера (патентов, исключительных прав на программные продукты, научно-исследовательских разработок и др.).

Расходы на приобретение лицензий и программного обеспечения (без исключительных прав) учитываются в составе расходов будущих периодов (см. 2.24. Учет расходов будущих периодов).

Фактически эксплуатируемые объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, учитываются на счете 01 «Основные средства» в соответствии с п.3.1.4. настоящей учетной политики.

Затраты, связанные с перемещением объектов основных средств внутри организации, в составе капитальных вложений не учитываются, а относятся на затраты на производство (расходы на продажу).

Долгосрочные инвестиции отражаются в учете на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». Учет на счете ведется в следующей аналитике:

- Объекты долгосрочных инвестиций (внеоборотных активов) в разбивке по конкретным объектам;
- Статьи затрат.

Фактические затраты по долгосрочным инвестициям на счёте 08 «Вложения во внеоборотные активы» отражаются в разрезе видов объектов ВНА.

Для учета затрат по долгосрочным инвестициям к счету 08 открываются субсчета:

- 08.01. Приобретение земельных участков;
- 08.03. Строительство объектов основных средств;
- 08.041. Приобретение объектов основных средств;
- 08.05. Приобретение нематериальных активов;
- 08.08. Выполнение НИОКР;

- 08.10. Модернизация ОС;
- 08.ТЗР. Транспортно-заготовительные расходы по внеоборотным активам.

На субсчете 08.01. «Приобретение земельных участков» учитываются затраты по приобретению организацией земельных участков. Учёт ведётся в разрезе утверждённых инвестиционных объектов и статей затрат.

На субсчете 08.02 «Приобретение объектов природопользования» учитываются затраты по приобретению организацией объектов природопользования. Учёт ведётся в разрезе утверждённых инвестиционных объектов и статей затрат.

На субсчете 08.03 «Строительство объектов основных средств» учитываются затраты по возведению зданий и сооружений, монтажу оборудования, стоимость переданного в монтаж оборудования и другие расходы, предусмотренные сметами, сметно-финансовыми расчетами на капитальное строительство.

На субсчете 08.041 «Приобретение объектов основных средств» учитываются затраты по приобретению оборудования, машин, инструмента, инвентаря и других объектов основных средств, не требующих монтажа.

На субсчете 08.05 «Приобретение нематериальных активов» учитываются затраты на приобретение нематериальных активов. Учёт ведётся по видам нематериальных активов.

На субсчете 08.08 «Выполнение НИОКР» учитываются затраты на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ. Учёт ведётся в разрезе утверждённых инвестиционных объектов.

На субсчете 08.10 «Модернизация ОС» учитываются затраты на модернизацию объектов основных средств. Учет ведётся в разрезе инвестиционных объектов.

Сформированная первоначальная стоимость объектов основных средств, нематериальных активов, принятых в эксплуатацию и оформленных в установленном порядке, списывается со счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в дебет счетов 01 «Основные средства», 03 «Доходные вложения в материальные ценности», 04 «Нематериальные активы».

При продаже, передаче безвозмездно и др. вложений, учитываемых на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», их стоимость списывается в дебет счета 91.02 «Прочие доходы и расходы».

## **2.5. Учет материально-производственных запасов**

### **2.5.1. Порядок отнесения имущества к материально-производственным запасам**

К материально - производственным запасам организация относит активы:

- используемые в качестве сырья, компонентов, материалов и т.п. при производстве продукции;
- используемые для управленческих нужд организации;
- предназначенные для продажи;
- используемые при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации в течение периода, не превышающего 12 месяцев, или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев

Кроме того, в составе материально-производственных запасов учитываются основные средства стоимостью до 40 000 руб. (вне зависимости от срока их полезного использования).

Если основные средства являются спецодеждой или спецоснасткой, организация производит погашение их стоимости линейным способом в течение всего срока полезного использования.

Прочие основные средства стоимостью до 40 000 руб., не являющиеся спецодеждой и спецоснасткой, в том числе инвентарь, инструменты и хозяйственные принадлежности, списываются единовременно на затраты текущего периода с отнесением на забалансовый счет 013 «Малоценные основные средства в эксплуатации».

Вещественные активы, стоимость которых превышает 40 000 руб., при этом срок полезного использования которых превышает 12 месяцев или продолжительность обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев, учитываются в составе основных средств и отражаются на счете 01 «Основные средства» (подробнее см. п. 2.1.1).

## **2.5.2. Учет материально-производственных запасов**

Учет материально-производственных запасов ведется на счетах 10 «Материалы», 41 «Товары», 43 «Готовая продукция».

В качестве единицы управленческого учета материально-производственных запасов выбирается номенклатурный номер, принятый в разрезе наименований или однородных видов запасов.

Учет материально-производственных запасов ведется количественно-суммовом выражении.

### **2.5.2.1. Учет материалов**

Учет материалов для производства ведется на счете 10 «Материалы» в соответствии с ПБУ 5/01, как правило без использования счетов 15 и 16.

Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» могут использовать организации-импортеры сырья (товаров) с целью отдельного учета импортных контрактов. По дебету и кредиту данного счета отражается фактическая себестоимость материалов, без применения планово-расчетных цен (счет 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» не применяется).

Материалы принимаются к управленческому учету по цене приобретения (за исключением НДС), в которую включаются транспортные расходы по доставке материалов, понесенные поставщиком, а также прочие расходы, возникающие в связи с приобретением материалов.

Аналитический учет по счету 10 ведется по номенклатуре материалов (иерархический справочник «Номенклатура»), серии ТМЦ (справочник «Серии ТМЦ») и местам хранения (справочник «Места хранения»). По отдельным субсчетам предусмотрены другие аналитические признаки.

На субсчете 10.01 "Сырье и материалы" учитывается наличие и движение: сырья и основных материалов, используемых для производства продукции (работ, услуг).

На субсчете 10.02 "Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали" учитывается наличие и движение покупных полуфабрикатов, готовых комплектующих изделий, приобретаемых для комплектования выпускаемой продукции, которые требуют затрат по их обработке или сборке.

На субсчете 10.03 "Топливо" учитывается наличие и движение горюче-смазочных материалов, предназначенных для эксплуатации транспортных средств, технологических нужд производства, выработки энергии и отопления для собственных нужд.

На субсчете 10.04 "Тара и тарные материалы" учитывается наличие и движение всех видов тары, используемой под материалы и готовую продукцию.

На субсчете 10.05 "Запасные части" учитывается наличие и движение приобретенных или изготовленных для нужд основной деятельности запасных частей, предназначенных для ремонта, замены изношенных частей машин, оборудования, транспортных средств и т.п.

На субсчете 10.06 "Прочие материалы" учитывается наличие и движение вспомогательных материалов, используемых для ремонта, содержания и обслуживания оборудования, зданий и



сооружений, а также отходов производства, материальных ценностей, полученных от выбытия основных средств, которые не могут быть использованы как материалы и др.

На субсчете 10.061 «Возвратные отходы» учитываются технологические возвратные отходы основного производства (подробнее см. Положение по учету затрат на производство, п. 5. Учет отходов производства).

На субсчете 10.08 "Строительные материалы" учитываются наличие и движение материалов, используемых непосредственно в процессе строительных и монтажных работ, строительные конструкции и детали, а также другие материальные ценности, необходимые для нужд строительства.

На субсчете 10.09 "Инвентарь и хозяйственные принадлежности" учитывается наличие и движение инвентаря, инструментов, хозяйственных принадлежностей, а также канцелярских товаров и др. На субсчете 10.09 учитывается инвентарь, инструменты и хозяйственные принадлежности стоимостью менее 40 000 руб., либо со сроком полезного использования менее 12 месяцев.

Субсчет 10.10 "Специальная оснастка и специальная одежда на складе" предназначен для учета поступления и движения специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, находящейся на складах организации.

На субсчете 10.11 "Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации" учитывается поступление и наличие в эксплуатации специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды.

Срок полезного использования специальной одежды определяется согласно типовым отраслевым нормам бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты, а также Правилам обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты, утвержденным Постановлением Министерства труда и социального развития РФ от 18 декабря 1998 г.

Спецодежда со сроком полезного использования менее 12 месяцев списывается на затраты непосредственно в момент ее выдачи работникам. В том случае, если срок службы спецодежды превышает 12 месяцев, ее стоимость погашается по группе однородных объектов линейным способом в течение всего срока полезного использования объектов, входящих в эту группу. Перенос стоимости специальной оснастки (и специальной одежды) на производственные затраты отражается в учете следующим образом:

- Дт 25 Кт 10.11

Для определения сроков полезного использования спецоснастки создается комиссия, состав которой утверждается руководителем организации.

На субсчете 10.12 «Малоценные основные средства» учитывается наличие и движение основных средств стоимостью до 40 000 руб. (вне зависимости от срока их полезного использования) (см. п. 2.5.1).

Транспортные расходы по доставке материалов, а также прочие расходы, возникающие у организации в связи с приобретением материалов, учитываются на отдельном субсчете 10.ТЗР «Транспортно-заготовительные расходы».

На субсчете 10.011 «Сырье и материалы в пути» учитываются производственные запасы, по которым получены расчетные документы Поставщиков, но сами запасы на склад организации не поступили. Право собственности на отгруженные ТМЦ переходит к принимающей стороне в момент отгрузки, т.е. отражается на балансе принимающей стороны по данному субсчету. В момент фактического поступления ТМЦ и оприходования их на склад на основании первичных документов делается запись:

- Дт 10.01 Кт 10.011

Все возникшие отклонения (по количеству, ассортименту и т.п.) по каждой конкретной поставке оформляются Актом, на основании которого (после его утверждения) происходит списание указанных отклонений за счет виновных лиц либо на финансовые результаты.

Списание материалов в производство осуществляется по средней себестоимости. При этом средняя себестоимость рассчитывается с учетом цены приобретения и курсовых разниц, возникших до принятия материалов к учету, и без учета НДС.

При отпуске материалов в производство делаются записи:

- Дт 20 Кт 10.01, 10.02 и др. - отпущены материалы в производство.

При продаже материалов на сторону их стоимость, затраты по их продаже и НДС отражаются в составе прочих расходов:

- Дт 91.02 Кт 10, 76, 68.02

Выручка от продажи материалов отражается в составе прочих доходов:

- Дт 62 Кт 91.01

### **2.5.2.2. Учет товаров**

Товары – это материально-производственные запасы, предназначенные для перепродажи.

Учет товаров ведется на счете 41 «Товары» по покупным ценам (как правило, без использования счетов 15 и 16, см. п. 2.5.2.1).

Товары принимаются к учету по цене приобретения, включающей (для импортируемых материалов) таможенные пошлины и сборы.

На субсчете 41.01 "Товары на складах" учитывается наличие и движение товарных запасов, находящихся на складах.

На субсчете 41.02 "Товары в розничной торговле" учитывается наличие и движение товаров для розничной торговли.

На субсчете 41.04 «Покупные изделия» учитываются товары, приобретенные организацией в рамках осуществления торгово-закупочной деятельности и предназначенные для перепродажи на внутреннем рынке.

На субсчете 41.ГЗР «ГЗР в стоимости товаров» учитываются расходы по доставке товаров до места их использования (транспортно-заготовительные расходы).

Аналитический учет по счету 41 ведется в 3 разрезах:

- 1) номенклатура товаров (иерархический справочник «Номенклатура»);
- 2) места хранения (справочник «Места хранения»);

Прочие расходы, связанные с приобретением товаров (кроме закупочной цены товаров), предназначенных для перепродажи, относятся непосредственно на счет 41.

Расходы, связанные с приобретением товаров, включают в себя:

- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением товаров;
- расходы по погрузке товаров в транспортные средства;
- наценки (надбавки), комиссионные вознаграждения (стоимость услуг), уплачиваемые снабженческим, внешнеэкономическим и иным посредническим организациям;
- плата за хранение товаров в местах приобретения;
- затраты по заготовке и доставке товаров до места их использования, включая расходы по страхованию;

- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением товаров.

Расходы по доставке товаров (транспортные расходы), подлежащие оплате организацией сверх цены этих товаров согласно договору, включаются в стоимость приобретения товаров.

Закупка товаров оформляется следующими записями:

- Дт 41 Кт 60 – оприходованы товары по цене приобретения.
- Дт 19.03 Кт 60 – учтен налог на добавленную стоимость по закупленным товарам.
- Дт 41 Кт 60, 76 – учтены прочие расходы, связанные с приобретением товаров.
- Дт 19.03 Кт 60, 76 – учтен налог на добавленную стоимость по прочим расходам, связанным с приобретением товаров.

При отпуске товаров в продажу или ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости. При этом средняя себестоимость рассчитывается с учетом цены приобретения и курсовых разниц, возникших до принятия товаров к учету, и без учета НДС.

Реализация товаров отражается по счету 90 «Продажи». При признании выручки от продажи товаров их себестоимость списывается в дебет данного счета:

- Дт 90.02 «Себестоимость продаж» Кт 41

При этом по кредиту счета 90 отражается выручка от продажи товаров:

- Дт 62 Кт 90.01 «Выручка от продаж».

### **2.5.2.3. Учет готовой продукции**

Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости на счете 43 «Готовая продукция».

Аналитический учет по счету 43 ведется в разрезе номенклатуры готовой продукции (иерархический справочник «Номенклатура»), серии ТМЦ (справочник «Серии ТМЦ») и местам хранения (справочник «Места хранения»).

При выпуске готовой продукции из производства делаются следующие записи:

- Дт 43 Кт 20 – осуществлен выпуск готовой продукции по фактической производственной себестоимости.

Реализация готовой продукции отражается по счету 90 «Продажи». При признании выручки от продажи продукции ее себестоимость списывается в дебет данного счета:

- Дт 90.02 «Себестоимость продаж» Кт 43

При этом по кредиту счета 90 отражается выручка от продажи продукции:

- Дт 62 Кт 90.01 «Выручка от продаж»

Одновременно производится начисление задолженности по НДС:

- Дт 90.03 «НДС» Кт 68.02

## **2.6. Методы классификации затрат и калькулирования себестоимости**

В зависимости от отношения к производственному процессу затраты на производство и реализацию делятся на:

- непосредственно вызываемые этим процессом (производственные расходы),
- общехозяйственные (расходы на управление предприятием),

- внепроизводственные, или коммерческие (расходы на реализацию продукции).

В зависимости от изменения объема производства (продаж) затраты делятся на переменные и постоянные.

Переменные затраты – это затраты, которые непосредственно связаны с производственным процессом, напрямую зависят от изменения объема производства (продаж) и прямо пропорционально изменяются при увеличении или снижении объема производства (материальные затраты).

С целью оперативной оценки прибыльности клиентов и видов готовой продукции в управленческом Отчете о прибылях и убытках формируется показатель маржинальной прибыли с участием прямых переменных расходов.

Постоянные затраты – это затраты, которые не зависят от объема выпуска готовой продукции (накладные производственные затраты, коммерческие и административно-хозяйственные (управленческие) расходы).

По способу отнесения на себестоимость продукции затраты подразделяются на прямые и косвенные.

Прямые расходы - это расходы, которые можно непосредственно отнести на конкретный вид продукции, работы, услуги экономически обоснованным способом. Эти затраты могут быть отнесены на объект калькулирования в момент их осуществления. К указанным затратам относятся затраты на сырье и материалы, заработную плату основных производственных рабочих.

Косвенные расходы - это расходы, которые не имеют прямой связи с конкретным видом продукции, работы, услуги и обычно относятся к нескольким объектам затрат. К косвенным относятся затраты на управление и обслуживание подразделений (предприятия).

В качестве метода управленческого учета затрат **по объектам учета** используется фактический метод учета затрат на основании имеющихся первичных документов.

В качестве метода учета затрат **по полноте включения в себестоимость** используется метод учета затрат по сокращенной производственной себестоимости с возможностью получения данных о полной себестоимости на основе дополнительных расчетов.

При использовании данного метода расходы периода, которые напрямую не связаны с технологическим процессом, а возникают ежемесячно независимо от объемов производственной деятельности, так называемые накладные расходы, отражаются на счете 26 и в конце месяца списываются на уменьшение выручки от продаж продукции (работ, услуг) непосредственно на себестоимость продаж записью в дебет счета 90 с кредита счета 26. В отчете о прибылях и убытках указанные расходы показываются по отдельной строке "Административно-хозяйственные (управленческие) расходы".

Принятый метод расчета себестоимости единицы продукции учитывает переменную часть производственных расходов и накладные производственные затраты, собранные на счете 25 «Общепроизводственные расходы», что представляет собой **себестоимость готовой продукции**.

Остаток готовой продукции на складе учитывается по фактической производственной себестоимости.

Незавершенное производство оценивается по фактической производственной себестоимости на основании инвентаризации на конец отчетного периода.

Стоимость безвозвратных отходов (не используемых в производстве) и потери от брака относятся на себестоимость соответствующих видов продукции.

Учет полуфабрикатов собственного производства ведется с применением отдельного счета 21 «Полуфабрикаты собственного производства».

Учет затрат на производство готовой продукции осуществляется на основании Положения по учету затрат на производство, приведенного в **Приложении** к настоящему Положению.

### **Учет по видам (элементам) затрат**

В рамках учета затрат по видам затрат в течение отчетного периода отдельно собираются затраты по видам используемых на предприятии ресурсов.

Затраты, указанные в отчете затрат по видам, всегда являются первоначальными (первичными) затратами. Учет затрат по видам не содержит собранные вторичные затраты. Например, затраты на труд и на материалы для самостоятельно проведенных ремонтных работ зданий и сооружений засчитываются в учете затрат по видам как «*Заработная плата*» и «*Материалы на ремонт и содержание зданий и сооружений*», а не как «*Затраты по ремонту зданий и сооружений*». В то же время, выставленный какой-либо фирмой счет за ремонтные работы напротив регистрируется как вид затрат «*Услуги по ремонту и содержанию зданий и сооружений*».

Вводимый перечень видов затрат отражает наиболее часто встречаемые виды первичных затрат и является их необходимой детализацией.

В классификации затрат по элементам выделяются следующие группы:

- Материальные затраты
- Энергоресурсы
- Затраты на оплату труда
- Социальные налоги и выплаты
- Услуги сторонних организаций
- Амортизационные отчисления
- Налоги, сборы и платежи
- Прочие затраты

### **2.7. Учет общепроизводственных расходов**

Учет общепроизводственных расходов ведется на счете 25 «Общепроизводственные расходы».

На счете 25 учитываются все затраты, которые возникают у производственных подразделений в процессе их функционирования, за исключением затрат, прямо относимых на счет 20 «Основное производство», в т.ч. на данном счете отражаются затраты по содержанию внутрицеховых складов.

К ним относятся: расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования; амортизационные отчисления и затраты на ремонт имущества, используемого в производстве; расходы на отопление, освещение и содержание помещений; арендная плата за помещения; оплата труда работников, занятых обслуживанием производства; другие аналогичные по назначению расходы.

Аналитический учет на счете 25 ведется в следующих разрезах:

- подразделения затрат (справочник «Подразделения»);
- статьи затрат (иерархический справочник «Статьи затрат»);
- направления затрат (справочник «Направления затрат»).

Затраты общепроизводственного характера в течение месяца накапливаются на счете 25 «Общепроизводственные затраты».

- Дт 25 Кт 10, 02, 70, 69 и др. – учтены затраты общепроизводственного характера.

Общепроизводственные затраты учитываются по подразделениям, к которым они могут быть отнесены.

В конце каждого месяца общепроизводственные затраты списываются на счет 20 «Основное производство»:

- Дт 20 Кт 25

Распределение общепроизводственных затрат на выпускаемую продукцию производится пропорционально основной заработной плате производственных рабочих.

## **2.8. Учет общехозяйственных расходов**

Учет общехозяйственных расходов ведется на счете 26 «Общехозяйственные расходы». На данном счете отражаются расходы, прямо не связанные с функционированием отдельных производственных подразделений и деятельностью по реализации производимой продукции.

К ним относятся: административно-управленческие расходы; содержание общехозяйственного персонала; амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения; арендная плата за помещения общехозяйственного назначения; расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и т.п. услуг; расходы на содержание пожарной, военизированной и сторожевой охраны; расходы на проведение испытаний, опытов и содержание лабораторий; расходы на охрану труда и подготовку кадров; другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Расходы на периодические издания, брошюры и другую техническую литературу для управленческих и производственных нужд отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в качестве информационных расходов (без включения в состав основных средств).

Аналитический учет на счете ведется в следующих разрезах:

- подразделения затрат (справочник «Подразделения»);
- статьи затрат (иерархический справочник «Статьи затрат»);
- направления затрат (справочник «Направления затрат»).

Общехозяйственные затраты в течение месяца накапливаются на счете 26.

- Дт 26 Кт 10, 02, 70, 69 и др. – учтены затраты общехозяйственного характера.

По окончании отчетного месяца собранные на счете 26 общехозяйственные расходы в полном объеме списываются на результаты от продажи продукции (работ, услуг) за данный период (без распределения по видам продукции):

- Дт 90 Кт 26 - списана в полном объеме на результаты от продажи продукции (работ, услуг) сумма общехозяйственных затрат.

## **2.9. Учет потерь от брака**

Для обобщения информации о потерях от брака в производстве предназначен балансовый счет 28 "Брак в производстве". На данном счете учитываются все виды брака.

По дебету счета 28 "Брак в производстве" отражаются следующие затраты, связанные с выявленным браком:

- себестоимость бракованной продукции (при неисправимом браке);
- затраты на исправление брака (при исправимом браке).

По кредиту счета 28 "Брак в производстве" отражаются суммы, уменьшающие потери от брака, а именно:

- стоимость бракованной продукции, принятой к учету по цене возможного использования;
- суммы, взыскиваемые с виновников брака;
- суммы, взыскиваемые с поставщиков недоброкачественных материалов, при использовании которых допущен брак, и так далее.

Сумма потерь от брака равна разнице между оборотами по дебету и кредиту счета 28 "Брак в производстве".

Невозмещаемые суммы потерь включаются в себестоимость тех видов продукции, по которым выявлен брак. В учете это отражается записью:

- Дт 20            Кт 28

Если в том периоде, в котором выявлен брак, данный вид продукции не производился, то суммы потерь отражаются в составе прочих расходов:

- Дт 91.02        Кт 28

В организациях, применяющих систему оценки качества производимой продукции по сортности, отбракованная на соответствие сорта продукция переводится в категорию более низкой сортности или в отходы, учитываемые так же, как и основная продукция, на счете 20 «Основное производство».

## **2.10. Учет затрат на обслуживающие производства**

Счет 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» не используется, так как обслуживающие производства отсутствуют.

## **2.11. Учет расходов на продажу**

Все расходы, возникающие у организации в связи с реализацией продукции, учитываются на счетах 44.02 «Коммерческие расходы».

К субсчету 44.02 открыты субсчета второго уровня:

- 44.02.1 «Коммерческие расходы. Внутренний рынок»;
- 44.02.2 «Коммерческие расходы. Экспорт».

Аналитический учет на счете ведется в следующих разрезах:

- подразделения затрат (справочник «Подразделения»);
- статьи затрат (справочник «Статьи затрат»);
- направления затрат (справочник «Направления коммерческих затрат»).

Расходы по хранению готовой продукции (товаров): оплата труда работников складов, суммы единого социального налога (взноса), амортизация, ремонт и содержание основных средств, используемых при хранении и перемещении продукции (товаров), другие расходы, непосредственно связанные с хранением готовой продукции (товаров) на складе, учитываются в составе расходов на продажу.

В течение месяца расходы на продажу продукции накапливаются по дебету счета 44.02.1 или счета 44.02.2 (если такие расходы можно определить как расходы, непосредственно связанные с продажами экспортной продукции). По окончании отчетного месяца расходы, собранные на счете 44.02, в полном объеме списываются на счет 90 «Продажи» субсчет 90.07 «Расходы на продажу» и распределяются по номенклатуре готовой продукции пропорционально объему (количеству) выпущенной продукции.

Это отражается записью:

- Дт 90.07        Кт 44.02

## 2.12. Учет торговых операций

Расходы, связанные с продажей покупных товаров, учитываются на субсчете 44.01 «Издержки обращения» счета 44 «Расходы на продажу».

К субсчету 44.01 открыты субсчета второго уровня:

44.01.1 «Издержки обращения. Внутренний рынок»;

44.01.2 «Издержки обращения. Экспорт».

Сумма всех осуществленных в отчетном периоде расходов по торговой деятельности ежемесячно списывается в уменьшение финансового результата от реализации (в дебет счета 90 «Продажи»).

## 2.13. Учет продаж

Учет продаж ведется на счете 90 «Продажи». К счету 90 открываются следующие субсчета:

- 90.01 «Выручка от продаж»
- 90.02 «Себестоимость продаж»
- 90.03 «Налог на добавленную стоимость»
- 90.05 «Экспортные пошлины»
- 90.07 «Расходы на продажу»
- 90.08 «Управленческие расходы»
- 90.09 «Прибыль/убыток от продаж»

К субсчету 90.01 открыты субсчета второго уровня:

90.01.1 «Выручка от продаж, не облагаемых ЕНВД»;

90.01.2 «Выручка от продаж, облагаемых ЕНВД».

Субсчет 90.02 имеет следующие субсчета второго уровня:

90.02.1 «Себестоимость продаж, не облагаемых ЕНВД»;

90.02.2 «Себестоимость продаж, облагаемых ЕНВД».

К субсчету 90.07 открыты субсчета второго уровня:

90.07.1 «Расходы на продажу по деятельности, не облагаемой ЕНВД»;

90.07.2 «Расходы на продажу по деятельности, облагаемой ЕНВД».

Аналитический учет по счету 90 ведется по номенклатуре готовой продукции (иерархический справочник «Номенклатура»).

Признание выручки и начисление НДС по реализованной продукции (товарам) отражаются записями:

- Дт 62 Кт 90.01 – признана выручка по реализованной продукции (товарам);
- Дт 90.03 Кт 68.02 - начислен НДС по реализованной продукции (товарам).

Формирование себестоимости на счете 90 происходит следующим образом:

- Дт 90.02 Кт 43, 41 – списана производственная себестоимость проданной готовой продукции и стоимость проданных товаров;
- Дт 90.02 Кт 20 - списана сумма произведенных в процессе переработки давальческого сырья затрат под реализацию услуг по переработке без отражения по счету 43 «Готовая продукция», поскольку готовая продукция не принадлежит изготовителю;
- Дт 90.07 Кт 44.01 – затраты, связанные с приобретением товаров, списываются на счет продаж и распределяются по номенклатуре товаров; распределение осуществляется пропорционально стоимости реализованных товаров;
- Дт 90.07 Кт 44.02 – общая сумма затрат периода, связанных с реализацией продукции, списывается на счет продаж и распределяются по номенклатуре проданной продукции; распределение осуществляется пропорционально объему (количеству) выпущенной продукции.



Таким образом, на счете 90 формируется информация о полной себестоимости реализованной продукции (товаров, услуг) за месяц в разрезе номенклатуры продукции (товаров, услуг).

#### 2.14. Порядок формирования доходов и расходов

Доходы и расходы учитываются по методу начисления, т.е. признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, имущественных прав или иной формы оплаты.

**Доходами** признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Доходы в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности подразделяются на доходы **от реализации продукции и неоперационные доходы**.

**Доходы от реализации продукции** - это объем продукции в стоимостном выражении, проданный клиентам за отчетный период.

Доходы от реализации продукции учитываются в разрезе видов и типов готовой продукции (в соответствии со справочником в финансовой модели) на счете 90 «Продажи» субсчете 90.01 «Выручка».

Аналитический учет на субсчете 90.01 ведется по видам продукции (для его организации создается иерархический справочник «Номенклатура»), а также по ставкам НДС.

**Неоперационные доходы** – это возникающие как на регулярной (периодической), так и на нерегулярной основе, доходы **неосновной деятельности**, такие как:

- Доходы от реализации сторонним потребителям услуг, оказываемых вспомогательными или обслуживающими подразделениями **производственного** назначения (например, энергии, вырабатываемой котельной или услуг по доставке, оказанных силами транспортного отдела предприятия и т.п.);
- доходы от реализации запасов (например, порожней тары (бочек) из-под химического сырья)
- сдача в аренду зданий, сооружений и оборудования
- доходы от переоценки запасов (излишки)
- продажа услуг вспомогательных подразделений **непроизводственного** назначения (например, столовой).
- иные аналогичные доходы

*и доходы от инвестиционной и финансовой деятельности:*

- доходы от реализации основных средств и нематериальных активов
- доходы от финансовых вложений
- доходы от курсовых разниц
- доходы от участия в зависимых и дочерних организациях
- иные аналогичные доходы

Учет неоперационных доходов ведется на счете 91 «Прочие доходы и расходы» на субсчете 91.01 «Прочие доходы». Аналитический учет к данному счету ведется в следующих разрезах:

- Виды прочих доходов и расходов

**Расходами** организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

**Расходы** подразделяются на:

- себестоимость продукции (расходы на сырье, материалы, полуфабрикаты (материальные расходы), расходы на оплату труда производственного персонала и отчисления с нее, амортизационные отчисления, общепроизводственные расходы),

- коммерческие,

- административно-хозяйственные (управленческие) расходы,

- неоперационные расходы.

Учет расходов, связанных с производством и реализацией продукции, ведется на счете 90 «Продажи». Подробнее порядок отражения данных расходов в учете см. 2.13. Учет продаж.

Учет неоперационных расходов ведется на счете 91 «Прочие доходы и расходы» на субсчете 91.02 «Прочие расходы». Аналитический учет к данному счету ведется в следующих разрезах:

- Виды прочих доходов и расходов

**Неоперационные расходы** – это возникающие как на регулярной (периодичной), так и на нерегулярной основе, расходы, связанные с **неосновной деятельностью**, такие как:

- расходы, на производство энергии, вырабатываемой котельной, в части, приходящейся на реализованную сторонним потребителям энергию (*если их можно выделить*)
- расходы вспомогательных подразделений в части, приходящейся на реализуемые сторонним потребителям услуги (*если их можно выделить*)
- расходы, связанные с содержанием и эксплуатацией зданий, сооружений и оборудования, сданных в аренду (*если их можно выделить*)
- расходы, связанные с реализацией запасов (себестоимость запасов, дополнительные расходы на продажу)
- отрицательный результат от переоценки запасов (недостачи)
- иные аналогичные расходы

и расходы от инвестиционной и финансовой деятельности:

- расходы, связанные с реализацией основных средств и нематериальных активов (остаточная стоимость, дополнительные расходы на продажу)
- расходы, связанные с получением дохода от финансовых вложений
- отрицательные курсовые и суммовые разницы
- иные аналогичные расходы

Неоперационные расходы учитываются в аналитике по видам расходов.

В целях исключения срывов срока закрытия периода, задержки предоставления отчетной информации в управленческом учете при отсутствии первичной документации используется метод «неотфактурованных» расходов. Для соблюдения принципа своевременности отдельные расходы, а также обязательства при наличии информации о совершении фактов хозяйственной деятельности и отсутствии первичных документов отражаются в учете на основании плановых (условных) величин или экспертных оценок. Основанием служат счет, договор, письменная гарантия, расценки, устная договоренность. При поступлении на предприятие первичных расчетных документов отраженные в системе учета плановые (оценочные) показатели корректируются в соответствии с фактическими данными. Суммы корректировок (дополнительные или сторнирующие) отражаются в управленческом учете 1-го числа месяца, следующего за отчетным, на тех же счетах управленческого учета, на которых были отражены первоначальные плановые (условные, экспертные) затраты.

## 2.15. Учет финансовых результатов

Для учета финансовых результатов используется счет 99 «Прибыли и убытки».

Финансовый результат от продаж формируется следующим образом: по окончании отчетного месяца на субсчете 90.09 внутренними проводками формируется финансовый результат от продаж, который списывается на счет 99 «Прибыли и убытки».

- Дт 90.09 Кт 99 - определена прибыль от реализации
- Дт 99 Кт 90.09 - определен убыток от реализации

Финансовый результат от прочих операций определяется следующим образом: по окончании отчетного месяца на субсчете 91.09 внутренними проводками формируется финансовый результат от прочих операций, который списывается на счет 99 «Прибыли и убытки»:

- Дт 91.09 Кт 99 - отражена прибыль от прочих операций.
- Дт 99 Кт 91.09 - отражен убыток от прочих операций.

На счете 99 также отражаются причитающиеся налоговые санкции, налог на прибыль.

Таким образом, на счете 99 формируется конечный финансовый результат за отчетный месяц.

## 2.16. Учет денежных средств

Учет денежных средств ведется на счетах 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках», 57 «Переводы в пути» в разрезе справочника статей ДДС.

1). Учет денежных средств в кассе ведется на счете 50 «Касса».

Приход в кассу наличных денежных средств с соответствующих расчетных счетов организации отражается записью:

- Дт 50 Кт 51 (на основании приходного кассового ордера)

Поступление наличных денежных средств от покупателей и заказчиков за проданные продукцию, товары, выполненные работы, оказанные услуги в счет погашения ранее признанной задолженности отражается записью:

- Дт 50 Кт 62 (на основании приходного кассового ордера)

Расход из кассы отражается одной из проводок:

- Дт 70.К Кт 50 – при выдаче заработной платы работникам Организации;
- Дт 71 Кт 50 - при выдаче денежных средств под отчет;
- Дт 73 Кт 50 - при выдаче денежных средств сотрудникам по всем видам расчетов, кроме расчетов по оплате труда и расчетов с подотчетными лицами.

2). Учет денежных средств на расчетных счетах в банках ведется на счете 51 «Расчетные счета».

Зачисление денежных средств на расчетный счет отражается следующим образом:

- Дт 51 Кт 50, 62, 76, 66, 67

Списание денежных средств отражается проводкой:

- Дт 50, 60, 76, 66, 67 Кт 51

3). Учет денежных средств на валютных счетах в банках ведется на счете 52 «Валютные счета».

Зачисление денежных средств на валютный счет отражается следующим образом:

- Дт 52 Кт 62, 76, 66, 67

Списание денежных средств отражается проводкой:

- Дт 60, 76, 66, 67 Кт 52

Курсовые разницы, возникающие в связи с изменением курса рубля по отношению к иностранной валюте, отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы»: положительные – на субсчете 91.01 «Прочие доходы», отрицательные – на субсчете 91.02 «Прочие расходы», что отражается следующими записями:

- Дт 52 Кт 91.01
- Дт 91.02 Кт 52

Пересчет денежных средств на счетах в кредитных организациях производится по курсу Банка России для каждой иностранной валюты. Пересчет производится на дату свершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату составления управленческой отчетности.

4). Аккредитивы, чековые книжки, депозитные счета учитываются на счете 55 «Специальные счета в банке».

5). На счете 57 «Переводы в пути» учитываются денежные средства, перевод которых на расчетный счет будет произведен на следующий день, при движении денежных средств между расчетными счетами Организации, при покупке-продаже валюты. Переводы в пути отражаются проводками:

- Дт 57 Кт 51,52
- Дт 51,52 Кт 57

### **2.17. Учет финансовых вложений**

К учету в составе финансовых вложений принимаются активы, отвечающие требованиям, изложенным в п. 2 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утв. Приказом Минфина РФ № 126н от 10.12.02 г. (в ред. Приказов Минфина России от 18.09.2006 № 116н, от 27.11.2006 № 156н, от 25.10.2010 № 132н, от 08.11.2010 № 144н, от 27.04.2012 № 55н, от 06.04.2015 № 57н

В том числе, в составе финансовых вложений учитывается дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, на основании п. 3 ПБУ «Учет финансовых вложений». Не относятся к финансовым вложениям векселя, выданные организацией-векселедателем организации-продавцу при расчетах за проданные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги.

Единицей учета финансовых вложений признается каждый отдельный объект финансовых вложений.

Для учета финансовых вложений используется счет 58 «Финансовые вложения».

Финансовые вложения для целей управленческого учета классифицируются по видам вложений и их срочности.

По видам финансовые вложения подразделяются на:

- вклады в уставные капиталы других организаций (паи, акции);
- долговые ценные бумаги;
- предоставленные займы (обеспеченные и прочие);
- приобретенные права;
- другие виды финансовых вложений.

В связи с этим в счету 58 «Финансовые вложения» открыты следующие субсчета:

- 58.01 «Паи и акции»
- 58.02 «Долговые ценные бумаги»
- 58.03 «Предоставленные займы»
- 58.04 «Вклады по договору простого товарищества»
- 58.05 «Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг»

Финансовые вложения принимаются к учету в сумме фактических затрат для инвестора.

Фактические затраты для инвестора складываются из:

- суммы, уплаченной в соответствии с договором продавцу;
- сумм, уплаченных специализированным организациям за информационные, консультационные и посреднические услуги, связанные с приобретением ценных бумаг;
- вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, с участием которых приобретены ценные бумаги;
- иные расходы, непосредственно связанные с приобретением ценных бумаг (в том числе суммовые разницы, а также проценты по заемным средствам, полученным на приобретение ценных бумаг, сложившиеся до момента принятия их к бухгалтерскому учету).

Если организации оказаны информационные и консультационные услуги, связанные с принятием решения о приобретении финансовых вложений, и организация не принимает решения о таком приобретении, стоимость указанных услуг относится на финансовые результаты.

При продаже, ином выбытии, включая погашение, ценных бумаг оценка выбывающих ценных бумаг производится по фактической стоимости каждой бумаги.

Начисление процентов по предоставленным займам, числящимся на счете 58.03, отражается на субсчете 76.05 "Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами" и в составе прочих доходов. При этом производится следующая запись:

- Дт 76.05 Кт 91.01

## **2.18. Учет кредитов и займов полученных**

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную и долгосрочную.

Краткосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев. Учет расчетов по краткосрочным кредитам и займам ведется на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

К данному счету открываются следующие субсчета:

- 66.01 «Краткосрочные кредиты»;
- 66.02 «Проценты по краткосрочным кредитам»;
- 66.03 «Краткосрочные займы»;
- 66.04 «Проценты по краткосрочным займам»;
- 66.06 «Расчеты с банками по краткосрочным обязательствам под вексель»;
- 66.07 «Расчеты с банками по долгосрочным обязательствам под вексель»;
- 66.21 «Краткосрочные кредиты (в валюте)»;
- 66.22 «Проценты по краткосрочным кредитам (в валюте)»;
- 66.23 «Краткосрочные займы (в валюте)»;
- 66.24 «Проценты по краткосрочным займам (в валюте)».

Долгосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев. Учет расчетов по долгосрочным кредитам и займам ведется на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

К данному счету открываются следующие субсчета:

- 67.01 «Долгосрочные кредиты»;
- 67.02 «Проценты по долгосрочным кредитам»;
- 67.03 «Долгосрочные займы»;

- 67.04 «Проценты по долгосрочным займам»;
- 67.21 «Долгосрочные кредиты (в валюте)»;
- 67.22 «Проценты по долгосрочным кредитам (в валюте)»;
- 67.23 «Долгосрочные займы (в валюте)»;
- 67.24 «Проценты по долгосрочным займам (в валюте)».

В составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам выделяется часть задолженности, предполагаемая к погашению в ближайшие двенадцать месяцев, которая отражается в отчетности на конец отчетного периода в составе краткосрочной. Это оформляется записью:

- Дт 67 Кт 66

Займы, числящиеся на момент получения в составе долгосрочной задолженности, не переводятся в состав краткосрочной задолженности, если до момента погашения займа остается более 365 дней.

По субсчетам 66.02, 66.22, 66.04, 66.24, 67.02, 67.22, 67.04, 67.24 отражается задолженность по процентам по кредитам и займам, причитающимся к уплате в течение данного отчетного периода, в корреспонденции с субсчетом 91.02 (поскольку проценты к уплате по кредитам и займам являются прочими доходами). При этом производится запись:

- Дт 91.02 Кт 66.02, 66.22, 66.04, 66.24, 67.02, 67.22, 67.04, 67.24

Задолженность по процентам по кредитам и займам отражается в управленческом Балансе отдельной строкой.

Получение кредитов и займов организацией отражается записью:

- Дт 50, 51, 60 Кт 66,67

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, признаются расходами того отчетного периода, в котором были произведены указанные расходы.

- Дт 91.02 Кт 76

Погашение кредитов и займов организацией отражается записью:

- Дт 66,67 Кт 50,51

Проценты по полученным кредитам отражаются одним из 3 способов в зависимости от хозяйственной ситуации:

1) В общем случае проценты по полученным кредитам являются прочими расходами и отражаются записью:

- Дт 91.02 Кт 66, 67

2) Начисленные проценты по кредитам, полученным под инвестиционные активы, включаются в их первоначальную стоимость, что отражается записью:

- Дт 08 Кт 66, 67

3) После принятия к учету основных средств, имущественного комплекса и других аналогичных объектов, а также в случае если эти объекты используются при выпуске продукции, выполнении работ и оказании услуг, начисляемые проценты за полученные кредиты включаются в состав прочих расходов:

- Дт 91.02 Кт 66,67

## 2.19. Учет векселей

Учет расчетов с использованием векселей в организации осуществляется на субсчетах 60.03 «Векселя выданные», 62.03 «Векселя полученные», 58.02 «Долговые ценные бумаги».

На субсчете 60.03 «Векселя выданные» учитываются собственные векселя, выданные поставщикам за приобретенные товарно-материальные ценности, работы, услуги.

На субсчете 62.03 «Векселя полученные» учитываются векселя организаций-покупателей, полученные от покупателей в счет оплаты продукции (работ, услуг) или товаров.

На субсчете 58.02 «Долговые ценные бумаги» учитываются векселя третьих лиц.

При выдаче собственного векселя за приобретенные товарно-материальные ценности (работы, услуги) делается следующая запись:

- Дт 60.01 (76) Кт 60.03

При выдаче векселя третьего лица за приобретенные товарно-материальные ценности (работы, услуги) делаются следующие записи:

- Дт 91.02 Кт 58.02
- Дт 60.01 Кт 91.01

При выдаче собственного векселя в качестве аванса за приобретенные товарно-материальные ценности делается следующая запись:

- Дт 60.02, 60.22 Кт 60.03

При выдаче векселя третьего лица в качестве аванса за приобретенные товарно-материальные ценности делаются следующие записи:

- Дт 91.02 Кт 58.02
- Дт 60.02 Кт 91.01

Задолженность, обеспеченная векселем, числится на счете 60.03 до момента ее погашения. По мере погашения задолженности по векселю она списывается в дебет счета 60.03 с кредита счетов по учету денежных средств (50, 51 и др.).

При получении векселей организаций-покупателей в счет оплаты продукции (работ, услуг) или товаров делается запись:

- Дт 62.03 Кт 62.01

При получении векселей третьих лиц делаются проводки:

- Дт 58.02 Кт 62.01

При получении векселя организации-покупателя в качестве аванса за реализованные товарно-материальные ценности (работы, услуги) делается следующая запись:

- Дт 62.03 Кт 62.02

При получении векселя третьего лица в качестве аванса за реализованные товарно-материальные ценности делается следующая запись:

- Дт 58.02 Кт 62.02

Оплата векселей отражается следующей записью:

- Дт 51, 50 Кт 62.03, 58.02

В случае если полученный вексель в срок не оплачен, делается следующая запись:

- Дт 76.02 «Расчеты по претензиям» Кт 62.03, 58.02 - на номинальную сумму такого векселя с процентами.

Организация может получать в банках кредиты под вексель до наступления срока оплаты по нему. Векселя в банке учитываются с дисконтом, что отражается следующими проводками:

- Дт 51, 50 Кт 66.06 – на сумму номинальной стоимости векселя за вычетом дисконта;
- Дт 91.02 Кт 66.06 – на сумму дисконта по учитываемому векселю.

При этом задолженность по расчетам с покупателем, обеспеченная векселем, продолжает учитываться на счете 62.03 (58.02). Сумма причитающихся процентов (дисконта) по векселю учитывается в составе прочих расходов одновременно в момент возникновения.

Операция учета векселя организации-покупателя в банке закрывается на основании извещения банка об оплате векселя векселедателем, что отражается записью:

- Дт 66.06 Кт 62.03

Операция учета векселя третьего лица в банке закрывается на основании извещения банка об оплате векселя векселедателем, что отражается записью:

- Дт 66.06 Кт 91.01
- Дт 91.02 Кт 58.02

При невыполнении векселедателем долговых обязательств Организация возвращает полученные денежные средства банкам. Эта операция отражается следующей записью:

- Дт 66.06 Кт 51, 50

В случае продажи векселя организации-покупателя банку (с дисконтом) делаются следующие записи:

- Дт 76 Кт 62.03 - начислена задолженность банка за проданный ему вексель
- Дт 91.02 Кт 62.03 – сумма дисконта учтена в составе прочих расходов
- Дт 51 Кт 76 – получена оплата от банка за вексель

В случае продажи векселя третьего лица банку (с дисконтом) делаются следующие записи:

- Дт 91.02 Кт 58.02 – отражено выбытие векселя
- Дт 76.09 Кт 91.01 - начислена задолженность банка за проданный ему вексель
- Дт 91.02 Кт 58.02 – сумма дисконта учтена в составе прочих расходов
- Дт 51 Кт 76.09 – получено от банка за вексель

## **2.20. Учет расчетов с дебиторами и кредиторами**

### **2.20.1 Учет расчетов с покупателями**

Учет расчетов с покупателями ведется на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Дебиторская задолженность отражается в учете по цене продажи продукции.

- На субсчете 62.01 учитываются расчеты с покупателями за отгруженную продукцию в рублях, 62.02 расчеты по полученным от покупателей авансам;
- На субсчете 62.03 учитываются полученные от покупателей векселя;
- На субсчете 62.21 (62.22) учитываются расчеты в иностранных валютах с покупателями и заказчиками за продукцию, работы и услуги, а также товары, приобретенные с целью перепродажи;

При признании выручки за реализованную продукцию в рублях делаются записи:

- Дт 62.01 Кт 90.01 – начислена задолженность покупателя за реализованную продукцию (товары).
- Дт 90.03 Кт 68.02 - начислен НДС по реализованной продукции (товарам).

При продаже имущества (основных средств, нематериальных активов, материалов) на стоимость их реализации и НДС делаются записи:



- Дт 62.01 Кт 91.01 – начислена задолженность за реализованное имущество
- Дт 91.02 Кт 68.02 - начислен НДС по реализованному имуществу.

Поступление платежей за проданную продукцию (товары), а также имущество отражают по дебету счетов по учету денежных средств (50, 51) и кредиту субсчета 62.01.

В случае получения авансов и предоплаты до момента реализации, суммы полученных авансов и предварительной оплаты также учитывают по дебету счетов учета денежных средств (50, 51) и кредиту субсчета 62.02, что сопровождается следующими записью:

- Дт 51 (50) Кт 62.02

НДС по полученному авансу (предоплате) в управленческом учете не начисляется.

Аналогичные записи делаются при признании выручки за реализованную продукцию (товары, работы, услуги) в иностранных валютах с использованием соответствующих субсчетов счета 62 и счетом учета денежных средств 52 «Валютные счета».

Курсовая разница по операциям в иностранной валюте отражается на счете 91 «Прочие доходы и расходы»: отрицательная – по дебету субсчета 91.02 «Прочие расходы», положительная – по кредиту субсчета 91.01 «Прочие доходы». При этом делаются следующие записи:

- Дт 62.01 Кт 91.01
- Дт 91.02 Кт 62.01

Учет расчетов с покупателями с использованием векселей описан в разделе 2.19. Учет векселей.

Аналитический учет по счету 62 ведется в разрезе покупателей и заключенных с ними договоров.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, не реальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных инвентаризации по особому распоряжению ООО «XXX» с отнесением указанных сумм на прочие расходы:

- Дт 91.02 Кт 62

НДС по списанной дебиторской задолженности отражается в составе прочих доходов:

- Дт 68.02 Кт 91.01

Списанная дебиторская задолженность отражается на забалансовом счете 016 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение 5 лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

При поступлении средств по ранее списанной дебиторской задолженности дебетуются счета учета денежных средств (50, 51) и кредитуют субсчет 91.01 «Прочие доходы». Одновременно на указанные суммы кредитуются забалансовый счет 016 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов».

Аналитический учет по счету 016 ведется в разрезе контрагентов и заключенных с ними договоров.

### **2.20.2. Учет расчетов с поставщиками**

Учет расчетов с поставщиками ведется на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Учет расчетов за услуги сторонних организаций ведется на счете 76.05 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами».

- На субсчете 60.01 (60.02) учитываются расчеты с поставщиками за полученные материальные ценности;
- На субсчете 60.03 учитываются выданные поставщикам векселя;

- На субсчете 60.21 (60.22) учитываются расчеты с поставщиками и подрядчиками в валюте;

При закупке материалов:

- На сумму стоимости полученных материалов и затрат по их приобретению делается запись:

Дт 10 Кт 60.01 – начислена задолженность перед поставщиком

- Сумма НДС включается поставщиками в счета на оплату и отражается следующей записью:

Дт 19.03 Кт 60.01 (76)

При закупке имущества (основных средств и нематериальных активов):

- На сумму стоимости полученного имущества и затрат по его приобретению делается запись:

Дт 08 Кт 60.01 – начислена задолженность перед поставщиком

- Сумма НДС включается поставщиками в счета на оплату и отражается следующей записью:

Дт 19.03 Кт 60.01

Погашение задолженности перед поставщиками отражается по дебету счета 60.01 и кредиту счетов учета денежных средств (50, 51).

Учет расчетов с поставщиками с использованием векселей описан в разделе 2.19. Учет векселей.

В случае перечисления авансов и предоплаты, суммы перечисленных авансов и предварительной оплаты учитывают по кредиту счетов учета денежных средств (50, 51) и дебету субсчета 60.02, что сопровождается следующими записью:

- Дт 60.02 Кт 51 (50)

Кредиторская задолженность по истечении срока исковой давности списывается на прочие доходы организации, что оформляется записью:

- Дт 60.05, 60.05В (76) Кт 91.01

НДС по списанной кредиторской задолженности относится в состав прочих расходов:

- Дт 91.02 Кт 19.03

### **2.20.3. Учет расчетов с дебиторами и кредиторами по прочим операциям**

Для учета расчетов с дебиторами и кредиторами по прочим операциям используется счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Для этих целей используются следующие субсчета к счету 76:

- 76.01 «Расчеты по имущественному и личному страхованию»;
- 76.011 «Расчеты по имущественному и личному страхованию в валюте»;
- 76.02 «Расчеты по претензиям»;
- 76.021 «Расчеты по претензиям (в валюте)»;
- 76.05 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»;
- 76.051 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами (в валюте)»;
- 76.41 «Расчеты по исполнительным документам работников»;
- 76.43 «Расчеты по депонированным суммам»;

На субсчете 76.01 «Расчеты по имущественному и личному страхованию» отражаются расчеты по страхованию имущества и персонала организации, в котором организация выступает страхователем.

Начисленные суммы страховых платежей отражают по кредиту субсчета 76.01 в корреспонденции со счетами учета затрат на производство или других источников страховых платежей (08, 25, 26 и т.п.).

Перечисленные страхователям суммы страховых платежей списывают по кредиту счетов учета денежных средств (50, 51) и дебету субсчета 76.01.

Потери товарно-материальных ценностей по страховым случаям списывают с кредита счетов 10, 43 в дебет счета 76.01.

Кроме того, по дебету счета 76.01 отражают сумму страхового возмещения, причитающуюся по договору страхования работнику организации в корреспонденции со счетом 73.

Суммы страхового возмещения, полученные организацией от страховых организаций, отражают по дебету счетов учета денежных средств (50, 51) и кредиту счета 76.01.

Аналитический учет по счету 76.01 ведется по страховщикам и заключенным договорам страхования.

На субсчете 76.02 отражаются расчеты по претензиям, предъявленным поставщикам, подрядчикам и другим организациям, по предъявленным и признанным (или присужденным) штрафам, пеням и неустойкам, а также расчеты по претензиям, предъявленным организации покупателями готовой продукции.

В дебет субсчета 76.02 списывается причиненный организации ущерб по вине поставщиков материальных ресурсов и других организаций. При этом делаются следующие бухгалтерские записи:

- Дт 76.02 Кт 60 - предъявлена претензия поставщику на суммы несоответствия цен и тарифов, качества, арифметических ошибок и т.п. по уже оприходованным ценностям;
- Дт 76.02 Кт 91.01 - по штрафам, пеням, неустойкам, взыскиваемым с контрагентов за несоблюдение договорных обязательств.

Суммы удовлетворенных претензий списываются с кредита субсчета 76.02 в дебет счетов учета денежных средств (50, 51).

По кредиту субсчета 76.02 отражаются расчеты по претензиям, предъявленным покупателями организации. При этом делаются следующие записи:

- Дт 62 Кт 76.02 - предъявлена претензия покупателем на сумму несоответствия цен и тарифов, качества, арифметических ошибок и т.п. по реализованной продукции;
- Дт 91.02 Кт 76.02 – учтена сумма штрафов, пеней, неустойки, подлежащая выплате покупателю за несоблюдение договорных обязательств.

Суммы претензий, удовлетворенных организацией, списываются с дебета субсчета 76.02 в кредит счетов учета денежных средств (50, 51).

Аналитический учет по счету 76.02 ведется в разрезе отдельных контрагентов и договоров.

На субсчете 76.43 «Расчеты по депонированным суммам» учитываются расчеты с работниками организации по невыплаченным в установленный срок суммам из-за неявки получателей. Депонированные суммы отражают по кредиту счета 76.43 и дебету счета 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда". При выплате депонированных сумм получателю кредитуют счета учета денежных средств и дебетуют счет 76.43.

Аналитический учет по субсчету 76.43 ведется сводно (без разбивки сумм по каждому сотруднику).

На субсчете 76.05 отражаются другие расчеты с прочими дебиторами и кредиторами, включая расчеты по процентам по заемным средствам, выданным Организацией сторонним компаниям (учет которых ведется на счете 58.03). Начисленные проценты отражаются на субсчете 76.05 по дебету и включаются в состав прочих доходов. Полученные проценты записываются по дебету счетов учета денежных средств (50, 51) и кредиту субсчета 76.05.

#### **2.20.4 Расчеты с персоналом по оплате труда**

Счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» предназначен для обобщения информации о расчетах с работниками по оплате труда (по всем видам оплаты труда, премиям, пособиям, пенсиям и другим выплатам).

Начисления заработной платы отражается последним днем месяца по видам оплат и по подразделениям.

По кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» отражаются суммы:

- оплата труда, причитающиеся работникам в корреспонденции со счетами затрат на основное и вспомогательное производство, на общепроизводственные и общехозяйственные расходы, расходы на продажу, коммерческие расходы;
- начисленных пособий по социальному страхованию в корреспонденции со счетом 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

По дебету счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» отражаются выплаченные суммы оплаты труда, премий, пособий, пенсий, а также суммы начисленных налогов, платежей по исполнительным документам и других удержаний.

#### **2.20.5 Расчеты с подотчетными лицами**

Для обобщения информации о расчетах с работниками по суммам, выданным им под отчет на командировочные, административно-хозяйственные и операционные расходы, предназначен счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами». Аналитический учет ведется по каждому подотчетному лицу.

Подотчетным лицом может быть сотрудник, назначенный приказом за подписью директора организации.

Правила выдачи и предоставления отчетности по использованию подотчетных сумм установлены Порядком ведения кассовых операций в РФ.

На выданные под отчет суммы счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами» дебетуется в корреспонденции со счетом 50 «Касса».

Счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами» кредитуется в корреспонденции со счетами, на которых учитываются затраты и приобретенные ценности, или другими счетами в зависимости от характера произведенных расходов.

#### **2.20.6 Расчеты с персоналом по прочим операциям**

Учет обо всех видах расчетов с работниками предприятия, кроме расчетов по оплате труда и расчетов с подотчетными лицами предназначен счет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям».

На субсчете 73.01 отражаются расчеты по предоставленным займам (сумма займа и %). По дебету счета 73.01 «Расчеты по предоставленным займам» отражается сумма предоставленного работнику организации займа в корреспонденции со счетом 50 «Касса» или 51 «Расчетный

счет». На сумму платежей, поступивших от работника-заемщика, счет 73.01 кредитуется в корреспонденции со счетами 50 «Касса», 51 «Расчетный счет» или 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» (в зависимости от принятого порядка платежей).

На субсчете 73.02 «Расчеты по возмещению материального ущерба» отражаются расчеты по возмещению материального ущерба, причиненного работником организации в результате недостач и хищений денежных и товарно-материальных ценностей, брака, а также по возмещению других видов ущерба.

В дебет счет 73.02 «Расчеты по возмещению материального ущерба» суммы, подлежащие взысканию с виновных лиц, относятся с кредита счетов 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» и 98 «Доходы будущих периодов» (за недостающие товарно-материальные ценности), 28 «Брак в производстве» (за потери от брака продукции) и другие.

По кредиту счета 73.02 записи производятся в корреспонденции со счетами:

учета денежных средств (50, 51) - на суммы внесенных платежей;

70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - на суммы удержаний из сумм по оплате труда;

94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» - на суммы списанных недостач при отказе во взыскании ввиду необоснованного иска.

Аналитический учет по счету 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» ведется по каждому работнику организации.

### **3.21. Учет внутрихозяйственных расчетов**

Для учета расчетов и передачи информации внутри ООО «XXX» (подразделения) используется счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

Для этих целей используются субсчет к счету 79:

- 79.03 «Расчеты по текущим операциям»

### **2.22. Фонды специального назначения**

Резервные фонды в ООО «XXX» не создаются.

### **2.23. Учет капитала компании**

Капиталом называют долю в активах компании, остающуюся после вычета всех ее обязательств (Активы – Обязательства).

В Балансе капитал компании разбивается на подгруппы:

- Акционерный (уставный) капитал,
- добавочный капитал,
- нераспределенная прибыль прошлых периодов,
- нераспределенная прибыль текущего периода.

Состояние и движение акционерного (уставного) капитала отражается на счете 80 «Уставный капитал». К счету 80 «Уставный капитал» открыты следующие субсчета:

80.01 «Обыкновенные акции»

80.09 «Прочий капитал»

Добавочный капитал учитывается на счете 83 «Добавочный капитал» и складывается из следующих составляющих:

- прирост стоимости имущества по переоценке – субсчет 83.01;
- эмиссионный доход, возникающий при реализации акций по цене, которая превышает их номинальную стоимость, и дополнительной эмиссии акций – субсчета 83.02, 83.03;

- курсовые разницы, образовавшиеся при внесении учредителями вкладов в уставный капитал организации и др – субсчет 83.09.

Финансовый результат деятельности предприятия отражается на счете «Прибыли и убытки» и ежемесячно при реформации баланса переходит на счет «Нераспределенная прибыль текущего периода». В конце года при реформации баланса «Нераспределенная прибыль текущего периода» переходит на счет «Нераспределенная прибыль прошлых лет».

Распределение и использование прибыли происходит на основании Протокола собрания акционеров.

#### **2.24. Учет расходов будущих периодов**

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются как расходы будущих периодов на счете 97 «Расходы будущих периодов». В состав расходов будущих периодов включаются следующие расходы:

- расходы на страхование;
- расходы на приобретение компьютерных программ (в том числе расходы на обновление программ и баз данных);
- расходы, связанные с оформлением и приобретением лицензий на осуществление отдельных видов деятельности;
- расходы, связанные с сертификацией продукции и получением санитарно-эпидемиологических заключений;
- иные виды расходов.

Списание расходов будущих периодов производится равными долями в течение срока их полезного использования в дебет счетов учета затрат. Срок, в течение которого расходы будущих периодов переносятся на соответствующие источники финансирования, определяется условиями, в соответствии с которыми произведены данные расходы, и действующим законодательством, а при необходимости - приказом руководителя организации.

Пусковые расходы (на освоение новых производств, цехов и агрегатов), а также расходы, по которым невозможно установить период отнесения, подлежат равномерному списанию в течение **двух** лет.

По договорам страхования, заключенным на срок более одного отчетного периода, списание расходов производится равномерно в течение срока действия договора пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде, если по условиям договора страхования предусмотрена уплата страхового взноса разовым платежом, и также равномерно в течение срока, соответствующего периоду уплаты страховых взносов (году, полугодию, кварталу, месяцу) пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде – если перечисление страховой премии осуществляется в рассрочку.

Учет расходов будущих периодов осуществляют по дебету счета 97 "Расходы будущих периодов" в корреспонденции с соответствующими материальными, расчетными и другими счетами (10, 50, 51, 69, 70, 76 и др.).

Аналитический учет по счету 97 ведется по видам расходов будущих периодов.

Ежемесячно или в другие сроки (по мере признания учтенных на 97 счете сумм в качестве расходов периода) такие расходы списывают в дебет счетов 20, 25, 26, 44 и др.

Расходы будущих периодов учитываются без возмещаемого налога на добавленную стоимость и прочих возмещаемых налогов.

### **2.25. Учет доходов будущих периодов**

Доходы, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитываются на счете 98 «Доходы будущих периодов» и отражаются в отчетности отдельной статьей как доходы будущих периодов. Эти доходы подлежат включению в результаты хозяйственной деятельности при наступлении отчетного периода, к которому они относятся.

К счету 98 «Доходы будущих периодов» открыты следующие субсчета:

- 98.01 «Доходы, полученные в счет будущих периодов»

На этом субсчете учитывается движение доходов, полученных в отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам: арендная плата, плата за коммунальные услуги, абонементная плата за пользование средствами связи и др.

- 98.02 «»Безвозмездные поступления»

Данный субсчет предназначен для учета стоимости активов, полученных организацией безвозмездно.

По кредиту субсчета 98.02 в корреспонденции со счетами 08 «Вложения во внеоборотные активы» и другими отражается рыночная стоимость активов, полученных безвозмездно.

По дебету субсчета 98.02 в кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы» списываются суммы:

- по безвозмездно полученным материальным ценностям – по мере списания на счета учета затрат на производство (расходов на продажу).

Субсчета 98.03 «Предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным за прошлые годы» и 98.04 «Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и стоимостью по недостачам ценностей» предназначены для отражения в учете предстоящих поступлений задолженности по недостачам.

### **2.26. Учет налогов**

Все операции в управленческом учете отражаются **с выделением НДС**.

НДС, учтенный по дебету счета 19 «НДС по приобретенным ценностям» в результате отражения текущих операций в конце отчетного периода списывается общей суммой в дебет счета 68.02 «Налог на добавленную стоимость». Полученное в результате сальдо расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость, с учетом операций по начислению НДС от реализации, корректируется по данным бухгалтерского учета записью по дебету (кредиту) счета 68.02 в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы».

Отражение всех других налогов в управленческом учете производится методом начисления на основании данных бухгалтерского учета.

### **2.27. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств**

Для обеспечения достоверности данных управленческого учета и управленческой отчетности на предприятиях проводится инвентаризация активов и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка. Инвентаризация производится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ № 49 от 13.06.1995 г.

Проведение инвентаризации обязательно:

- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
- при смене материально-ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций;
- при реорганизации или ликвидации организации;
- в других случаях, предусмотренных законодательством РФ.

Инвентаризация проводится в следующие сроки:

- основных средств, включая малоценные – один раз в год по состоянию на 1 декабря;

- нематериальных активов – один раз в год по состоянию на 31 декабря;
- незавершенного капитального строительства и других капитальных вложений – один раз в год по состоянию на 31 декабря;
- сырья, материалов, полуфабрикатов, готовой продукции и товаров на складах – ежемесячно по состоянию на последний день месяца (возможно проведение дополнительной выборочной инвентаризации по объектам учета или группам ТМЦ);
- денежных средств в кассе – ежедневно;
- Дебиторской и кредиторской задолженности – ежемесячно по состоянию на последний день месяца (в виде оборотно-сальдовой ведомости по счетам 60 и 62, подписанных ответственными лицами); ежеквартально по состоянию на последний день месяца (в виде Актов, подписанных контрагентами (дебиторами и кредиторами).

По решению руководства могут производиться внеплановые инвентаризации кассы и товарно-производственных запасов.

Ежегодно на основании приказа руководителя создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия, отвечающая за полноту и достоверность результатов инвентаризации.

По результатам инвентаризации данные управленческого учета корректируются на расхождения между фактическим наличием и наличием по данным учета в следующем порядке:

1. Обнаруженный в результате инвентаризации излишек приходится:

- по товарам и материалам - цене приобретения, действующей на дату проведения инвентаризации;
- по готовой продукции – по фактической себестоимости на дату проведения инвентаризации;
- по основным средствам и нематериальным активам – по стоимости, определенной инвентаризационной комиссией.

Сумма излишка относится в прочие доходы (счет 91.01).

Для прочих активов и обязательств суммы излишков отражаются в составе прочих доходов (счет 91.01) в корреспонденции с соответствующими счетами.

2. Недостача имущества отражается на счете 94 «Недостачи от потери и порчи ценностей» в следующей оценке:

- по товарам и материалам - цене приобретения, действующей на дату проведения инвентаризации;
- по готовой продукции – по фактической себестоимости на дату проведения инвентаризации;
- по основным средствам и нематериальным активам – по стоимости, определенной инвентаризационной комиссией

в корреспонденции с соответствующими счетами.

Недостача имущества и его порча относятся за счет виновных лиц (Д-73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», К-94). Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, то убытки от недостачи имущества и его порчи списываются на финансовые результаты организации (счет 91.02 «Прочие расходы», К-94).



## **Глава 3. Форматы и содержание управленческой отчетности, регламент представления отчетности**

### **3.1. Состав управленческой отчетности**

Стандартная управленческая отчетность о финансовом положении, результатах деятельности и изменении финансового положения компании включает в себя следующие отчеты:

- управленческий Баланс
- управленческий Отчет о прибылях и убытках
- управленческий Отчет об изменении капитала
- управленческий Отчет о движении денежных средств

**Управленческий Баланс** дает объективную экономическую информацию о ресурсах компании (активы), предъявленных претензиях на ресурсы (обязательства) и доли в ресурсах, причитающейся владельцу (собственный капитал).

Группировка и классификация статей активов, обязательств и собственного капитала определяется классификаторами и справочниками, приведенными в **Приложении** к настоящему Положению.

Управленческий Баланс датируется конкретной датой, на момент которой фиксируется финансовое положение ООО «XXX».

Управленческий Баланс дает информацию касательно ликвидности, финансовой устойчивости ООО «XXX» и является основой расчета различных финансовых показателей деятельности.

**Управленческий отчет о прибылях и убытках** (финансовых результатах) характеризует финансовые результаты деятельности ООО «XXX», а также её продуктов и услуг и структурных подразделений за отчетный период времени в различных разрезах.

**Управленческий Отчет об изменениях капитала** содержит сведения и структуре и движении собственного капитала, об изменениях величины нераспределенной прибыли (непокрытого убытка), а также результаты операций с акционерами (внесение капитала, выплату дивидендов и т.д.).

**Управленческий Отчет о движении денежных средств** отражает воздействие операционной, инвестиционной и финансовой деятельности компании на состояние её денежных средств за отчетный период времени, позволяет объяснить изменения денежных средств за этот период. В состав блока «Денежные средства» входит 71 счет «Расчеты с подотчетными лицами» как денежный счет.

Управленческая отчетность по ключевым показателям деятельности (КПД) и управленческая отчетность по анализу исполнения бюджетов **рассматриваются в Положении о бюджетном планировании и контроле.**

### **3.2. Содержание управленческой отчетности**

#### **Управленческий баланс**

Управленческий баланс составляется по форме бухгалтерского баланса, утв. Приказом Минфина РФ от 22.07.2003 № 67н.

Дополнительные статьи должны включаться в баланс, когда такое включение необходимо для достоверного представления управленческой отчетности

Товарно-материальные запасы и долгосрочные активы в Управленческом балансе отражаются без НДС.

По необходимости должны раскрываться в балансе или в примечаниях к нему дальнейшие уровни аналитики каждой из статей.

Формат баланса представлен как **Приложение** к настоящему Положению об учетной политике.

### **Управленческий отчет о прибыли и убытках**

Отчет о прибылях и убытках включает, следующие статьи:

- доход от реализации в разрезе видов продукции
- себестоимость в разрезе продукции, включая:
  - прямые материальные затраты (с учетом транспортно-заготовительных расходов);
  - прямая заработная плата с начислениями, включая отчисления в ПФР на обязательное пенсионное страхование и ФСС от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний;
  - суммы начисленной амортизации по основным средствам, непосредственно используемым при производстве товаров, работ, услуг;
  - общепроизводственные расходы.
- коммерческие расходы
- административно-хозяйственные (управленческие) расходы
- неоперационные доходы и расходы
- расходы на финансирование
- налог на прибыль
- чистая прибыль (убыток) за период.

Отчет о прибыли и убытках формируется ежемесячно, ежеквартально и ежегодно.

Все данные в Отчете о прибылях и убытках отражены **без НДС**.

Форматы отчета о прибыли и убытках представлены как **Приложение** к настоящему Положению об учетной политике.

### **Управленческий отчет о движении денежных средств**

Отчет о движении денежных средств содержит сведения о поступлениях и платежах денежных средств, а также их эквивалентов.

Все данные в Отчете о движении денежных средств отражены **с НДС**.

Отчет о движении денежных средств должен содержать информацию о потоках денежных средств за период в результате операционной, инвестиционной, финансовой деятельности, чистом денежном потоке от этих видов деятельности.

Отчет о движении денежных средств формируется ежедневно, ежемесячно, ежеквартально и ежегодно.

Формат отчета о движении денежных средств представлен в **Приложении** к настоящему Положению.

Денежный поток по операционной деятельности представляет собой движение денежных средств от изменения текущих активов (товарно-материальные запасы, дебиторская задолженность) и текущих обязательств (кредиторская задолженность, задолженность по оплате труда, задолженность по налогам).

Денежный поток по инвестиционной деятельности представляет собой движение денежных средств от изменения внеоборотных активов (балансовой стоимости основных средств, нематериальных активов, незавершенного строительства) и от вложений в дочерние компании.

Денежный поток по финансовой деятельности представляет собой движение денежных средств от изменения кредитов и собственного капитала (уставный капитал, выплата дивидендов и т.п.).

Совокупный денежный поток за отчетный период определяется как разность между количеством денежных средств на конец и на начало отчетного периода и представляет собой общий результат от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности.

В отчете о движении денежных средств начальный и конечный остаток состоит из остатков по кассе, расчетному счету и счету расчетов с подотчетными лицами.

### 3.3. Регламент предоставления отчетности

Представляемая отчетность включает в себя следующие части:

- Баланс
- Отчет о доходах и расходах
- Отчет об изменениях капитала
- Отчет о движении денежных средств
- Аналитическая (Пояснительная) записка (составляется к квартальной и годовой отчетности)

Отчетность, подготавливаемая по окончании каждого отчетного периода **должна содержать** информацию о плановых значениях ключевых показателей деятельности (далее **КПД**) и их фактических показателях.

Управленческая отчетность предоставляется по завершении каждого отчетного периода в следующие сроки ежемесячно до 15 числа месяца, следующего за отчетным; не позднее 25 января - для годовой отчетности.

**Внесение изменений в отчетность после её сдачи не допускается.**

Все корректировки финансово-хозяйственных операций, подлежащие отражению в управленческом учете, производятся в том месяце, в котором ошибки **обнаружены** с обязательным указанием в комментариях к операции за какой период вносятся исправления. Таким образом, возможные ошибки корректируются и отражаются в отчетности текущего периода (в котором они были выявлены), независимо от того, к какому периоду они относятся.

Корректирующие записи по расходам, учтенным в отчетном периоде по плановым (условным, экспертным) значениям (см. п.2.14 настоящего Положения), отражаются в управленческом учете 1-го числа месяца, следующего за отчетным, с обязательным указанием в комментариях сути корректировки и периода. Суммы корректировок (дополнительные или сторнирующие) отражаются на тех же счетах управленческого учета, на которых были отражены первоначальные плановые (условные, экспертные) затраты.

Ответственность за предоставление финансовой отчетности ООО «XXX» на главного бухгалтера.

### 3.4. Требования к управленческой отчетности

К управленческой отчетности предъявляются следующие требования:

**Оперативность.** Управленческая отчетность должна предоставляться в сроки, дающие возможность вовремя принять эффективное решение, иначе она может быть малоприспособной для управления.

**Адресность.** Управленческая отчетность должна предоставляться конкретным адресатам в соответствии с уровнем их иерархии.

**Достаточность.** Управленческая отчетность должна предоставляться в достаточном для принятия на соответствующем уровне управленческого решения, в то же время она не должна быть избыточной и отвлекать внимания её потребителя на несущественные или не относящиеся к делу сведения.

**Аналитичность.** Управленческая отчетность должна содержать данные текущего анализа и предполагать возможность проведения последующего анализа с минимальными затратами времени.

**Понятность.** Управленческая отчетность должна быть понятна её пользователям, однако это не означает необходимости сведения представляемой информации до самого низкого уровня её понимания или упрощения. Предполагается, что менеджеры понимают принципы экономической деятельности и обладают базовыми знаниями бухгалтерского учета, они могут быть также проконсультированы специалистами компании.

**Достоверность.** Достоверность управленческой отчетности означает отсутствие в ней ошибок и неточностей. Достоверность проверяется в соответствии с четырьмя критериями:

- правдивое отображение,
- преобладание сущности над юридической формой,
- проверяемость, наличие альтернативных источников информации,
- нейтральность, отсутствие предубеждений.

**Сопоставимость.** Сопоставимость управленческой отчетности дает пользователям возможность выявить сходства и различия информации, предоставленной в нескольких пакетах отчетности. Сопоставимость достигается за счет последовательности, означающей использование одной и той же учетной политики, и единства, означающего применение одинаковых принципов учета в схожих сделках и условиях.

### **3.5. Уровень существенности**

В управленческую отчетность должны включаться показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении.

При этом отдельные показатели, которые недостаточно существенны для того, чтобы требовалось их отдельное представление в балансе и отчете о прибылях и убытках, могут быть достаточно существенными, чтобы представляться обособленно в пояснениях к балансу и отчету о прибылях и убытках.

**Показатель считается существенным**, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Является ли данный показатель существенным, зависит от оценки показателя, его характера, конкретных обстоятельств возникновения.

В управленческой отчетности существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5%.

## Глава 4. Приложения

### 4.1. План счетов управленческого учета.

Код	Наименование	Акт	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	Используется в БУ	Используется в УУ
000	Вспомогательный счет	АП					
<b>01</b>	<b>Основные средства</b>	<b>А</b>	<b>Основные средства</b>				
01.01	Основные средства в организации	А	Основные средства				
01.08	Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы	А	Основные средства				
01.09	Выбытие основных средств	А	Основные средства				
<b>02</b>	<b>Амортизация основных средств</b>	<b>П</b>	<b>Основные средства</b>				
02.01	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01	П	Основные средства				
02.02	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 03	П	Основные средства				не используется
<b>03</b>	<b>Доходные вложения в материальные ценности</b>	<b>А</b>	<b>Контрагенты</b>	<b>Основные средства</b>			не используется
03.01	Материальные ценности в организации	А	Основные средства				не используется
03.02	Материальные ценности предоставленные во временное владение и пользование	А	Контрагенты	Основные средства			не используется
03.03	Материальные ценности предоставленные во временное пользование	А	Контрагенты	Основные средства			не используется
03.04	Прочие доходные вложения	А	Контрагенты	Основные средства			не используется

04.02	Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы	A	Нематериальные активы				
05	Амортизация нематериальных активов	П	Нематериальные активы				
07	Оборудование к установке	A	Номенклатура	Склады			
08	<b>Вложения во внеоборотные активы</b>	<b>A</b>	<b>Объекты строительства</b>	<b>(об) Статьи затрат</b>			
08.01	Приобретение земельных участков	A	Объекты строительства	(об) Статьи затрат			
08.02	Приобретение объектов природопользования	A	Объекты строительства	(об) Статьи затрат			
08.03	Строительство объектов основных средств	A	Объекты строительства	(об) Статьи затрат	(об) Способы строительства		
08.04	<b>Приобретение объектов основных средств</b>	<b>A</b>					
08.04.1	Компоненты основных средств	A	Номенклатура	Склады			
08.04.2	Подготовка к вводу в эксплуатацию	A	Основные средства	(об) Статьи затрат			
08.05	Приобретение нематериальных активов	A	Нематериальные активы	(об) Статьи затрат			
08.06	Перевод молодняка животных в основное стадо	A					
08.07	Приобретение взрослых животных	A					
08.08	Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ	A	Расходы на НИОКР	(об) Статьи затрат			
08.11	Нематериальные поисковые активы	A					
08.12	Материальные поисковые активы	A					
09	Отложенные налоговые активы	A	Виды активов и обязательств				не используется
10	<b>Материалы</b>	<b>A</b>	<b>Номенклатура</b>	<b>Склады</b>			
10.01	<b>Сырье и материалы</b>	<b>A</b>	<b>Номенклатура</b>	<b>Склады</b>			
10.01.1	Сырье и материалы, используемых для изготовления экспортной продукции	A	Номенклатура	Склады			
10.02	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали	A	Номенклатура	Склады			

10.03	Топливо	А	Номенклатура	Склады			
10.04	Тара и тарные материалы	А	Номенклатура	Склады			
10.05	Запасные части	А	Номенклатура	Склады			
10.06	Прочие материалы	А	Номенклатура	Склады			
<b>10.07</b>	<b>Материалы, переданные в переработку на сторону</b>	<b>А</b>	<b>Контрагенты</b>	<b>Номенклатура</b>			не используется
10.07.1	Материалы, переданные в переработку на сторону, используемые для экспорта	А	Контрагенты	Номенклатура			не используется
10.08	Строительные материалы	А	Номенклатура	Склады			
10.09	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	А	Номенклатура	Склады			
10.10	Специальная оснастка и специальная одежда на складе	А	Номенклатура	Склады			
<b>10.11</b>	<b>Специальная оснастка, специальная одежда и инвентарь в эксплуатации</b>	<b>А</b>	<b>Номенклатура</b>				
10.11.1	Специальная одежда в эксплуатации	А	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	Работники организаций		
10.11.2	Специальная оснастка в эксплуатации	А	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации			
10.11.3	Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации	А	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	Работники организаций		
10.ДР	Дополнительные расходы по материалам	А	(об) Статьи затрат				
11	Животные на выращивании и откорме	А					
<b>14</b>	<b>Резервы под снижение стоимости материальных ценностей</b>	<b>П</b>	<b>Номенклатура</b>				
14.01	Резервы под снижение стоимости материалов	П	Номенклатура				
14.02	Резервы под снижение стоимости товаров	П	Номенклатура				
14.03	Резервы под снижение стоимости готовой продукции	П	Номенклатура				
14.04	Резервы под снижение стоимости незавершенного производства	П	Группы (виды) продукции				
<b>15</b>	<b>Заготовление и приобретение материальных ценностей</b>	<b>А</b>					

15.01	Заготовление и приобретение материалов	А				
15.02	Приобретение товаров	А				
<b>16</b>	<b>Отклонение в стоимости материальных ценностей</b>	<b>АП</b>				
16.01	Отклонение в стоимости материалов	АП				
16.02	Отклонение в стоимости товаров	АП				
<b>19</b>	<b>НДС по приобретенным ценностям</b>	<b>А</b>	<b>Контрагенты</b>	<b>Счета-фактуры полученные</b>		
19.01	НДС при приобретении основных средств	А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные		
19.02	НДС по приобретенным нематериальным активам	А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные		
19.03	НДС по приобретенным материально-производственным запасам	А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные		
19.04	НДС по приобретенным услугам	А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные		
19.05	НДС, уплаченный при ввозе товаров на территорию Российской Федерации	А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные		
19.06	Акцизы по оплаченным материальным ценностям	А				
19.07	НДС по товарам, реализованным по ставке 0% (экспорт)	А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	Документы реализации	
19.08	НДС при строительстве основных средств	А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	(об) Объекты строительства	
19.09	НДС по уменьшению стоимости реализации	А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные		
19.10	НДС, уплачиваемый при импорте из ЕАЭС	А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные		
19.11	НДС, уплаченный налоговым агентом	А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные		
<b>20</b>	<b>Основное производство</b>	<b>А</b>	<b>(об) Типы затрат</b>	<b>(об) Статьи затрат</b>	<b>Группы (виды) продукции</b>	
20.03	Основное производство продукции, передаваемой на экспорт	А	(об) Типы затрат	(об) Статьи затрат	Группы (виды) продукции	
21	Полуфабрикаты собственного производства	А	Номенклатура	Склады		
23	Вспомогательные производства	А	(об) Типы затрат	(об) Статьи затрат	Группы (виды) продукции	
25	Общепроизводственные расходы	А	(об) Статьи затрат			



26	Общехозяйственные расходы	А	(об) Статьи затрат				
28	Брак в производстве	А	(об) Статьи затрат				
29	Обслуживающие производства и хозяйства	А	(об) Типы затрат	(об) Статьи затрат	Группы (виды) продукции		
40	Выпуск продукции (работ, услуг)	АП	(об) Виды стоимости				
<b>41</b>	<b>Товары</b>	<b>А</b>	<b>Номенклатура</b>	<b>Склады</b>			
41.01	Товары на складах	А	Номенклатура	Склады			
41.02	Товары в розничной торговле (по покупной стоимости)	А	Номенклатура	Склады			
41.03	Тара под товаром и порожняя	А	Номенклатура	Склады			
41.04	Покупные изделия	А	Номенклатура	Склады			
41.11	Товары в розничной торговле (в АТТ по продажной стоимости)	А	Номенклатура	Склады			
41.12	Товары в розничной торговле (в НТТ по продажной стоимости)	А	Склады				
41 ДР	Дополнительные расходы по товарам	А	(об) Статьи затрат				
41.К	Корректировка товаров прошлого периода	А	Номенклатура	Склады			
<b>42</b>	<b>Торговая наценка</b>	<b>П</b>				не используется	не используется
<b>43</b>	<b>Готовая продукция</b>	<b>А</b>	<b>Номенклатура</b>	<b>Склады</b>			
43.01	Готовая продукция, переданная на экспорт	А	Номенклатура	Склады			
<b>44</b>	<b>Расходы на продажу</b>	<b>А</b>	<b>Статьи затрат</b>				
44.01	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность	А	Статьи затрат				
44.02	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность	А	Статьи затрат				
<b>45</b>	<b>Товары отгруженные</b>	<b>А</b>	<b>Контрагенты</b>	<b>Номенклатура</b>			не используется
45.01	Покупные товары отгруженные	А	Контрагенты	Номенклатура			не используется
45.02	Готовая продукция отгруженная	А	Контрагенты	Номенклатура			не используется
45.03	Прочие товары отгруженные	А	Контрагенты	Номенклатура			не используется
45.04	Переданные объекты недвижимости	А	Контрагенты	Основные средства			не используется
<b>50</b>	<b>Касса</b>	<b>А</b>	<b>(об) Статьи движения денежных средств</b>				

50.01	Касса организации	A	(об) Статьи движения денежных средств	Подразделения			
50.03	Денежные документы	A	Денежные документы				
50.04	Касса по деятельности платежного агента	A	(об) Статьи движения денежных средств				
50.23	Денежные документы (в валюте)	A	Денежные документы				
51	Расчетные счета	A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств			
52	Валютные счета	A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств			
<b>55</b>	<b>Специальные счета в банках</b>	<b>A</b>	<b>Банковские счета</b>	<b>(об) Статьи движения денежных средств</b>			не используется
55.01	Аккредитивы	A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств			не используется
55.02	Чековые книжки	A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств			не используется
55.03	Депозитные счета	A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств			не используется
55.04	Прочие специальные счета	A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств			не используется
55.21	Аккредитивы (в валюте)	A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств			не используется
55.23	Депозитные счета (в валюте)	A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств			не используется
55.24	Прочие специальные счета (в валюте)	A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств			не используется
<b>57</b>	<b>Переводы в пути</b>	<b>A</b>					

57.01	Переводы в пути	А	(об) Статьи движения денежных средств				
57.02	Приобретение иностранной валюты	А	Контрагенты	Договоры			
57.03	Продажи по платежным картам	А	Контрагенты	Договоры			
57.21	Переводы в пути (в валюте)	А	(об) Статьи движения денежных средств				
57.22	Реализация иностранной валюты	А	Контрагенты	Договоры			
<b>58</b>	<b>Финансовые вложения</b>	<b>А</b>	<b>Контрагенты</b>				
<b>58.01</b>	<b>Паи и акции</b>	<b>А</b>	<b>Контрагенты</b>				
58.01.1	Паи	А	Контрагенты				
58.01.2	Акции	А	Контрагенты	Ценные бумаги			
58.02	Долговые ценные бумаги	А	Контрагенты	Ценные бумаги			
58.03	Предоставленные займы	А	Контрагенты	Договоры			
58.04	Вклады по договору простого товарищества	А	Контрагенты	Договоры			
58.05	Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	А	Контрагенты	Договоры			
59	Резервы под обесценение финансовых вложений	П	Контрагенты	Ценные бумаги			
<b>60</b>	<b>Расчеты с поставщиками и подрядчиками</b>	<b>АП</b>	<b>Контрагенты</b>	<b>Договоры</b>			
60.01	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	П	Контрагенты	Договоры			
60.02	Расчеты по авансам выданным	А	Контрагенты	Договоры			
60.03	Векселя выданные	П	Контрагенты	Договоры	Ценные бумаги		
60.21	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте)	П	Контрагенты	Договоры			
60.22	Расчеты по авансам выданным (в валюте)	А	Контрагенты	Договоры			
<b>62</b>	<b>Расчеты с покупателями и заказчиками</b>	<b>АП</b>	<b>Контрагенты</b>	<b>Договоры</b>			
62.01	Расчеты с покупателями и заказчиками	А	Контрагенты	Договоры			
62.02	Расчеты по авансам полученным	П	Контрагенты	Договоры			
62.03	Векселя полученные	А	Контрагенты	Договоры	Ценные бумаги		
62.21	Расчеты с покупателями и заказчиками (в валюте)	А	Контрагенты	Договоры			
62.22	Расчеты по авансам полученным (в валюте)	П	Контрагенты	Договоры			

62.P	Расчеты с розничными покупателями	А	Склады				
63	Резервы по сомнительным долгам	П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	не используется	не используется
<b>66</b>	<b>Расчеты по краткосрочным кредитам и займам</b>	<b>П</b>	<b>Контрагенты</b>	<b>Договоры</b>			
66.01	Краткосрочные кредиты	П	Контрагенты	Договоры			
66.02	Проценты по краткосрочным кредитам	П	Контрагенты	Договоры			
66.03	Краткосрочные займы	П	Контрагенты	Договоры			
66.04	Проценты по краткосрочным займам	П	Контрагенты	Договоры			
66.21	Краткосрочные кредиты (в валюте)	П	Контрагенты	Договоры			
66.22	Проценты по краткосрочным кредитам (в валюте)	П	Контрагенты	Договоры			
66.23	Краткосрочные займы (в валюте)	П	Контрагенты	Договоры			
66.24	Проценты по краткосрочным займам (в валюте)	П	Контрагенты	Договоры			
<b>67</b>	<b>Расчеты по долгосрочным кредитам и займам</b>	<b>П</b>	<b>Контрагенты</b>	<b>Договоры</b>			
67.01	Долгосрочные кредиты	П	Контрагенты	Договоры			
67.02	Проценты по долгосрочным кредитам	П	Контрагенты	Договоры			
67.03	Долгосрочные займы	П	Контрагенты	Договоры			
67.04	Проценты по долгосрочным займам	П	Контрагенты	Договоры			
67.21	Долгосрочные кредиты (в валюте)	П	Контрагенты	Договоры			
67.22	Проценты по долгосрочным кредитам (в валюте)	П	Контрагенты	Договоры			
67.23	Долгосрочные займы (в валюте)	П	Контрагенты	Договоры			
67.24	Проценты по долгосрочным займам (в валюте)	П	Контрагенты	Договоры			
<b>68</b>	<b>Расчеты по налогам и сборам</b>	<b>АП</b>	<b>Виды платежей в бюджет (фонды)</b>				
68.01	НДФЛ при исполнении обязанностей налогового агента	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Регистрация в налоговом органе			
68.02	Налог на добавленную стоимость	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)				
68.03	Акцизы	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Регистрация в налоговом органе			
<b>68.04</b>	<b>Налог на прибыль</b>	<b>АП</b>	<b>Виды платежей в бюджет (фонды)</b>				
68.04.1	Расчеты с бюджетом	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	Регистрация в налоговом органе		
68.04.2	Расчет налога на прибыль	АП					не используется

68.06	Земельный налог	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Регистрация в налоговом органе			
68.07	Транспортный налог	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Регистрация в налоговом органе			
68.08	Налог на имущество	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Регистрация в налоговом органе			
68.09	Налог на рекламу	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)				
68.10	Прочие налоги и сборы	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов			
68.11	Единый налог на вмененный доход	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Регистрация в налоговом органе			
68.12	Налог при упрощенной системе налогообложения	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)				
68.13	Торговый сбор	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)				
68.21	НДФЛ индивидуального предпринимателя	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)				
68.22	НДС по экспорту к возмещению	А	Контрагенты	Счета-фактуры выданные			
68.32	НДС при исполнении обязанностей налогового агента	П	Контрагенты	Договоры	Документы оплаты		
68.42	НДС при импорте товаров из ЕАЭС	П	Контрагенты	Договоры	Счета-фактуры полученные		
<b>69</b>	<b>Расчеты по социальному страхованию и обеспечению</b>	<b>АП</b>	<b>Виды платежей в бюджет (фонды)</b>				
69.01	Расчеты по социальному страхованию	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)				
<b>69.02</b>	<b>Расчеты по пенсионному обеспечению</b>	<b>АП</b>	<b>Виды платежей в бюджет (фонды)</b>				
69.02.1	Страховая часть трудовой пенсии	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)				
69.02.2	Накопительная часть трудовой пенсии	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)				
69.02.3	Взносы на доплату к пенсии членам летных экипажей	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)				
69.02.4	Взносы на доплату к пенсии работникам организаций угольной промышленности	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)				

69.02.5	Дополнительные взносы на страховую часть пенсии работникам, занятым на работах с вредными условиями труда	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)				
69.02.6	Дополнительные взносы на страховую часть пенсии работникам, занятым на работах с тяжелыми условиями труда	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)				
69.02.7	Обязательное пенсионное страхование	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)				
69.02.8	Взносы на обязательное пенсионное страхование с сумм, превысивших предельную величину базы	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)				
<b>69.03</b>	<b>Расчеты по обязательному медицинскому страхованию</b>	<b>АП</b>	<b>Виды платежей в бюджет (фонды)</b>				
69.03.1	Федеральный фонд ОМС	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)				
69.03.2	Территориальный фонд ОМС	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)				
69.04	ЕСН в части, перечисляемой в Федеральный бюджет	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)				
<b>69.05</b>	<b>Добровольные взносы на накопительную часть трудовой пенсии</b>	<b>АП</b>	<b>Виды платежей в бюджет (фонды)</b>				
69.05.1	Взносы за счет работодателя	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)				
69.05.2	Взносы, удерживаемые из доходов работника	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)				
<b>69.06</b>	<b>Расчеты по страховым взносам, уплачиваемым исходя из стоимости страхового года</b>	<b>АП</b>	<b>Виды платежей в бюджет (фонды)</b>				
69.06.1	Взносы в ПФР (страховая часть)	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)				
69.06.2	Взносы в ПФР (накопительная часть)	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)				
69.06.3	Взносы в ФОМС	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)				
69.06.4	Взносы в ФСС	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)				
69.06.5	Обязательное пенсионное страхование предпринимателя	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Виды страховых взносов			

69.11	Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)				
69.12	Расчеты по добровольным взносам в ФСС на страхование работников на случай временной нетрудоспособности	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)				
<b>69.13</b>	<b>Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих специальные режимы налогообложения</b>	<b>АП</b>	<b>(об) Виды расчетов по средствам ФСС</b>				
69.13.1	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, уплачивающих ЕНВД	АП	(об) Виды расчетов по средствам ФСС				
69.13.2	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих УСН	АП	(об) Виды расчетов по средствам ФСС				
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	АП	Работники организаций	(об) Вид начислений оплаты труда			
<b>71</b>	<b>Расчеты с подотчетными лицами</b>	<b>АП</b>	<b>Работники организаций</b>				
71.01	Расчеты с подотчетными лицами	АП	Работники организаций				
71.21	Расчеты с подотчетными лицами (в валюте)	АП	Работники организаций				
<b>73</b>	<b>Расчеты с персоналом по прочим операциям</b>	<b>АП</b>	<b>Работники организаций</b>				
73.01	Расчеты по предоставленным займам	А	Работники организаций				
73.02	Расчеты по возмещению материального ущерба	А	Работники организаций				
73.03	Расчеты по прочим операциям	АП	Работники организаций				
<b>75</b>	<b>Расчеты с учредителями</b>	<b>АП</b>	<b>Контрагенты</b>				
75.01	Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	А	Контрагенты				
75.02	Расчеты по выплате доходов	П	Контрагенты				
<b>76</b>	<b>Расчеты с разными дебиторами и кредиторами</b>	<b>АП</b>	<b>Контрагенты</b>	<b>Договоры</b>			

<b>76.01</b>	<b>Расчеты по имущественному, личному и добровольному страхованию</b>	<b>АП</b>					
76.01.1	Расчеты по имущественному и личному страхованию	АП	Контрагенты	Договоры			
76.01.2	Платежи (взносы) по добровольному страхованию на случай смерти и причинения вреда здоровью	А	Контрагенты	Расходы будущих периодов	Работники организаций		
76.01.9	Платежи (взносы) по прочим видам страхования	А	Контрагенты	Расходы будущих периодов			
76.02	Расчеты по претензиям	А	Контрагенты	Договоры			
76.03	Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам	АП	Контрагенты	Договоры			
76.04	Расчеты по депонированным суммам	П	Работники организаций	Депонирования заработной платы			
76.05	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	АП	Контрагенты	Договоры			
76.06	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	АП	Контрагенты	Договоры			
<b>76.09</b>	<b>Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами</b>	<b>АП</b>	<b>Контрагенты</b>	<b>Договоры</b>			
76.09.1	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	АП	Контрагенты	Договоры			
76.09.2	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами по аренде с лизингодателем	АП	Контрагенты	Договоры			
76.21	Расчеты по имущественному и личному страхованию (в валюте)	АП	Контрагенты	Договоры			
76.22	Расчеты по претензиям (в валюте)	А	Контрагенты	Договоры			
76.25	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в валюте)	АП	Контрагенты	Договоры			
76.26	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в валюте)	АП	Контрагенты	Договоры			
76.29	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в валюте)	АП	Контрагенты	Договоры			
76.32	Расчеты по претензиям (в у.е.)	А	Контрагенты	Договоры			
76.35	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в у.е.)	АП	Контрагенты	Договоры			
76.36	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в у.е.)	АП	Контрагенты	Договоры			



76.39	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в у.е.)	АП	Контрагенты	Договоры			
76.41	Расчеты по исполнительным документам работников	АП	Контрагенты				
76.49	Расчеты по прочим удержаниям из заработной платы работников	АП	Контрагенты				
76.АВ	НДС по авансам и предоплатам	А	Контрагенты	Счета-фактуры выданные			
76.ВА	НДС по авансам и предоплатам выданным	П	Контрагенты	Счета-фактуры полученные			
76.К	Корректировка расчетов прошлого периода	АП	Контрагенты	Договоры			
76.Н	Расчеты по НДС, отложенному для уплаты в бюджет	П	Контрагенты	Счета-фактуры выданные			
76.НА	Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента	АП	Контрагенты	Договоры			
76.ОК	Товары к оформлению отчетов комитенту	П	Контрагенты	Номенклатура			
76.ОТ	НДС, начисленный по отгрузке	А	Контрагенты	Счета-фактуры выданные			
77	Отложенные налоговые обязательства	П	Виды активов и обязательств				не используется
<b>79</b>	<b>Внутрихозяйственные расчеты</b>	<b>АП</b>	<b>Обособленные подразделения</b>				не используется
79.01	Расчеты по выделенному имуществу	АП	Обособленные подразделения				не используется
79.02	Расчеты по текущим операциям	АП	Обособленные подразделения				не используется
79.03	Расчеты по договору доверительного управления имуществом	АП	Контрагенты	Договоры			не используется
<b>80</b>	<b>Уставный капитал</b>	<b>П</b>	<b>Контрагенты</b>	<b>Ценные бумаги</b>			
80.01	Обыкновенные акции	П	Контрагенты	Ценные бумаги			
80.02	Привилегированные акции	П	Контрагенты	Ценные бумаги			
80.09	Прочий капитал	П	Контрагенты				не используется
<b>81</b>	<b>Собственные акции (доли)</b>	<b>А</b>	<b>Контрагенты</b>	<b>Ценные бумаги</b>			
81.01	Обыкновенные акции	А	Контрагенты	Ценные бумаги			
81.02	Привилегированные акции	А	Контрагенты	Ценные бумаги			
81.09	Прочий капитал	А	Контрагенты				
<b>82</b>	<b>Резервный капитал</b>	<b>П</b>					
82.01	Резервы, образованные в соответствии с законодательством	П					

82.02	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	П					
<b>83</b>	<b>Добавочный капитал</b>	<b>П</b>					
<b>83.01</b>	<b>Прирост стоимости внеоборотных активов по переоценке</b>	<b>П</b>					
83.01.1	Прирост стоимости основных средств	П	Основные средства				
83.01.2	Прирост стоимости нематериальных активов	П	Нематериальные активы				
83.01.3	Прирост стоимости прочих внеоборотных активов	П					
83.02	Эмиссионный доход от выпуска обыкновенных акций	П	Ценные бумаги				
83.03	Эмиссионный доход от выпуска привилегированных акций	П	Ценные бумаги				
83.09	Другие источники	П					
<b>84</b>	<b>Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)</b>	<b>АП</b>	<b>Направления использования прибыли</b>				
84.01	Прибыль, подлежащая распределению	П					
84.02	Убыток, подлежащий покрытию	А					
84.03	Нераспределенная прибыль в обращении	П	Направления использования прибыли				
84.04	Нераспределенная прибыль использованная	П	Направления использования прибыли				
<b>86</b>	<b>Целевое финансирование</b>	<b>П</b>					не используется
86.01	Целевое финансирование из бюджета	П	Целевые средства	Договоры	(об) Движения целевых средств		не используется
86.02	Прочее целевое финансирование и поступления	П	Целевые средства	Договоры	(об) Движения целевых средств		не используется
<b>90</b>	<b>Продажи</b>	<b>АП</b>	<b>(об) Номенклатурные группы</b>				
<b>90.01</b>	<b>Выручка</b>	<b>П</b>	<b>(об) Номенклатурные группы</b>	<b>(об) Ставки НДС</b>			

90.01.1	Выручка по деятельности с основной системой налогообложения	П	(об) Номенклатурные группы	(об) Ставки НДС	(об) Номенклатура		
90.01.2	Выручка по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения	П	(об) Номенклатурные группы	(об) Номенклатура			
<b>90.02</b>	<b>Себестоимость продаж</b>	<b>А</b>	<b>(об) Номенклатурные группы</b>				
90.02.1	Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения	А	(об) Номенклатурные группы				
90.02.2	Себестоимость продаж по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения	А	(об) Номенклатурные группы				
90.03	Налог на добавленную стоимость	А	(об) Номенклатурные группы	(об) Ставки НДС			
90.04	Акцизы	А	(об) Номенклатурные группы				
90.05	Экспортные пошлины	А	(об) Номенклатурные группы				
<b>90.07</b>	<b>Расходы на продажу</b>	<b>А</b>					
90.07.1	Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения	А					
90.07.2	Расходы на продажу по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения	А					
<b>90.08</b>	<b>Управленческие расходы</b>	<b>А</b>					
90.08.1	Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения	А					
90.08.2	Управленческие расходы по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения	А					
90.09	Прибыль / убыток от продаж	АП	(об) Номенклатурные группы				

<b>91</b>	<b>Прочие доходы и расходы</b>	<b>АП</b>	<b>(об) Прочие доходы и расходы</b>				
91.01	Прочие доходы	П	(об) Прочие доходы и расходы	(об) Реализуемые активы			
91.02	Прочие расходы	А	(об) Прочие доходы и расходы	(об) Реализуемые активы			
91.09	Сальдо прочих доходов и расходов	АП	(об) Прочие доходы и расходы				
94	Недостачи и потери от порчи ценностей	А					
<b>96</b>	<b>Резервы предстоящих расходов</b>	<b>АП</b>	<b>Оценочные обязательства и резервы</b>				не используется
<b>96.01</b>	<b>Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам</b>	<b>П</b>	<b>Оценочные обязательства и резервы</b>				не используется
96.01.1	Оценочные обязательства по вознаграждениям	П	Оценочные обязательства и резервы				не используется
96.01.2	Оценочные обязательства по страховым взносам	П	Оценочные обязательства и резервы				не используется
96.09	Резервы предстоящих расходов прочие	АП	Оценочные обязательства и резервы				не используется
<b>97</b>	<b>Расходы будущих периодов</b>	<b>А</b>	<b>Расходы будущих периодов</b>				
97.01	Расходы на оплату труда будущих периодов	А	Расходы будущих периодов	Работники организаций			
97.02	Расходы будущих периодов на добровольное страхование работников	А	Расходы будущих периодов	Работники организаций			
97.21	Прочие расходы будущих периодов	А	Расходы будущих периодов				
<b>98</b>	<b>Доходы будущих периодов</b>	<b>П</b>					
98.01	Доходы, полученные в счет будущих периодов	П	Доходы будущих периодов	Контрагенты	Договоры		
98.02	Безвозмездные поступления	П					
98.03	Предстоящие поступления по недостачам, выявленным за прошлые годы	П	Работники организаций				

98.04	Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей	П	Работники организаций				
98.05	Доходы будущих периодов от целевого финансирования ОС	П	Основные средства				
98.06	Доходы будущих периодов от целевого финансирования НМА	П	Нематериальные активы				
<b>99</b>	<b>Прибыли и убытки</b>	<b>АП</b>					
<b>99.01</b>	<b>Прибыли и убытки от хозяйственной деятельности (за исключением налога на прибыль)</b>	<b>АП</b>	<b>(об) Прибыли и убытки</b>				
99.01.1	Прибыли и убытки по деятельности с основной системой налогообложения	АП	(об) Прибыли и убытки				
99.01.2	Прибыли и убытки по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения	АП	(об) Прибыли и убытки				
<b>99.02</b>	<b>Налог на прибыль</b>	<b>АП</b>					
99.02.1	Условный расход по налогу на прибыль	А					не используется
99.02.2	Условный доход по налогу на прибыль	П					не используется
99.02.3	Постоянное налоговое обязательство (актив)	АП					не используется
99.09	Прочие прибыли и убытки	АП					
000	Вспомогательный счет	АП				*	*
						*	Не используется
						*	*
						*	*
						*	*
						*	*
						*	*
						*	*
						*	Не используется
						*	Не используется



## 4.2. Положение по учету затрат на производство.

### 1. Структура счета учета затрат на производство

Учет затрат на основное производство ведется на счете 20 «Основное производство».

Аналитический учет на счете 20 ведется в следующих разрезах:

- подразделения (справочник «Подразделения»);
- статьи затрат (иерархический справочник «Статьи затрат на основное производство»).

Сбор финансовой информации производится по основным производственным подразделениям организации (участкам основного производства).

Для учета затрат на производство продукции из давальческого сырья предназначен счет 20.07.

- номенклатура (иерархический справочник «Номенклатура»);
- серии ТМЦ (справочник «Серии ТМЦ»);
- места хранения (справочник «Места хранения»).

На счете 21 «Полуфабрикаты собственного производства» обособленно учитываются полуфабрикаты собственного производства. По дебету счета 21 в корреспонденции со счетом 20 «Основное производство» отражаются расходы, связанные с изготовлением полуфабрикатов, по кредиту счета 21 отражается стоимость полуфабрикатов, переданных в дальнейшую переработку (в корреспонденции со счетом 20). Аналитический учет по счету 21 «Полуфабрикаты собственного производства» по отдельным наименованиям (видам, сортам, размерам и т.д.) и местам хранения полуфабрикатов.

Затраты на производство полуфабрикатной продукции собираются по переделам (стадиям производственного процесса) на счете 20 «Основное производство» и отражаются в составе незавершенного производства на соответствующих субсчетах. При калькулировании себестоимости затраты предшествующих переделов отражаются в себестоимости готовой продукции комплексной статьей «Полуфабрикаты собственного производства». Распределение затрат между выпуском и незавершенным производством, а также между несколькими видами продукции производится на каждом переделе.

Проводки:

1) Изготовление полуфабриката:

Дт 20 Кт 10,70,69,02,76,25 - списаны затраты на нужды основного производства –  
на уч.1 (полуфабрикат);

Дт 21 Кт 20 - оприходован на межоперационный склад полуфабрикат собственного производства по фактической производственной себестоимости;

2) Списание полуфабриката:

Дт 20 Кт 21 - отражена передача полуфабриката в производство для дальнейшей доработки по фактической производственной себестоимости. При калькулировании себестоимости готовой продукции (по Д-20) отражается комплексной статьей «Полуфабрикаты собственного производства»;

Реализация на сторону ПФ отражается в учете следующим способом:

Дт 20 (КБ в отгрузку) Кт 21 (ДБ-ПФ)

Дт 20 (КБ в отгрузку) Кт 10.01 (вспом.материалы – например, этикетки)

Дт 43 (КБ в отгрузку) Кт 20 (КБ в отгрузку) – отражен выпуск ПФ + вспом материалы по фактической производственной себестоимости.

Таким образом, на счете 43 "Готовая продукция" изделия будут учитываться в оценке по фактической себестоимости.

Учет затрат вспомогательного производства ведется на счете 23 «Вспомогательное производство». Аналитический учет ведется по видам производств (справочник «Подразделения») и статьям затрат (справочник «Статьи затрат»). На данном счете ведется учет ремонтно-механического производства, обеспечивающего изготовление инструментов, запасных частей, монтажных работ и пр., котельной, осуществляющей выработку тепловой энергии для собственных нужд организации, а также транспортного участка (для организаций, имеющих на балансе грузовые транспортные средства, осуществляющие перевозки вне предприятия).

## 2. Порядок учета затрат на основное производство

К прямым расходам в управленческом учете относятся:

стоимость сырья и материалов, используемых в производстве;

заработная плата рабочих, непосредственно занятых в производстве;

суммы единого социального налога, начисленного на указанные суммы расходов на оплату труда, а также страховые взносы в Пенсионный фонд РФ на обязательное пенсионное страхование и Фонд социального страхования РФ от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;

суммы начисленной амортизации по основным средствам, непосредственно используемым при производстве товаров, работ, услуг (если эти расходы можно отнести к конкретным наименованиям готовой продукции, заказам на выполнение работ).

## 3. Учет затрат на материалы.

Списание материалов со склада в производство осуществляется по средней себестоимости. При этом средняя себестоимость рассчитывается с учетом цены приобретения, ТЗР и курсовых разниц, возникших до принятия материалов к учету, и без учета НДС.

Документальным отражением операции является «требование – накладная на отпуск материалов в производство», составляемая ежедневно (по мере необходимости) и подписываемая мастером (начальником) участка основного производства, принимающего материалы.

В конце месяца в бухгалтерском учете осуществляется распределение затрат на материалы по номенклатуре выпущенной продукции и НЗП. Списание материалов в производство отражается записью:

Дт 20 Кт 10 — материальные затраты (фактически израсходованные ТМЦ) списаны на выпускаемую продукцию пропорционально нормативам по расходу материалов.

Документальным основанием для выполнения бухгалтерских проводок являются:

записи регистров оперативного учета;

первичные документы, подтверждающие движение материалов;

«отчет по производству», отражающий выпуск продукции (в количестве и номенклатуре);

ресурсные спецификации

нормативные объемы образования отходов



#### 4. Учет затрат на доработку готовой продукции.

В случае принятия решения о дальнейшей переработке готовой продукции, такая продукция передается со склада цеха-отправителя на склад цеха-получателя. Документальной основой для передачи такой продукции является «Накладная на внутреннее перемещение товарно-материальных ценностей».

В производство указанная продукция отпускается с внутреннего склада цеха-получателя. Документальной основой для списания продукции в производство выступает «требование – накладная на отпуск продукции в производство», составляемая ежедневно (по мере необходимости) и подписываемая мастером (начальником) участка цеха основного производства, принимающего продукцию на переработку.

В течение месяца движение продукции, переданной в производство, отражается в регистрах оперативного производственного учета в натуральном количестве переданных товарно-материальных ценностей.

В конце месяца стоимость переданной и переработанной продукции отражается бухгалтерскими записями:

Дт 20 Кт 43 — товарно-материальные ценности списаны в производство, их стоимость отнесена на соответствующую продукцию, выпускаемую цехом (участком).

Документальным основанием для выполнения бухгалтерских проводок являются записи регистров оперативного учета, первичные документы, подтверждающие перемещение продукции и поступление ее в производство, а также «отчет по производству», отражающий выпуск продукции цехом.

#### 5. Учет затрат на оплату труда.

Начисление заработной платы основных производственных рабочих осуществляется по окончании месяца, что отражается записью:

Дт 20 Кт 70.К - Затраты на оплату труда основных производственных рабочих.

Распределение затрат на оплату труда по номенклатуре продукции осуществляется пропорционально объемам изготовленной продукции.

Распределение затрат на оплату труда на забракованную (неисправимую) продукцию не производится.

В соответствии с величиной начисленной заработной платы на счет затрат на основное производство относятся расходы по социальному страхованию и обеспечению:

Дт 20 Кт 69 - ЕСН на оплату труда основных производственных рабочих.

#### 6. Амортизация.

Начисление амортизации выполняется по окончании месяца и отражается в учете следующими записями:

Дт 20, 23, 25, 26 Кт 02.01 - суммы начисленной амортизации по объектам основных средств, используемым в соответствующих производствах (подразделениях).

#### 7. Учет затрат общепроизводственного характера.

Затраты общепроизводственного характера в течение месяца накапливаются на счете 25 «Общепроизводственные затраты». По окончании месяца собранные общепроизводственные затраты списываются с кредита счета 25 в дебет счета затрат на основное производство:

Дт 20 Кт 25 – списана учтенная в отчетном периоде сумма общепроизводственных затрат на производство продукции, работ, услуг (в соответствующей сумме).

Общепроизводственные затраты распределяются по номенклатуре выпускаемой продукции пропорционально основной заработной плате производственных рабочих.

Распределение общепроизводственных затрат на забракованную (неисправимую) продукцию не производится.

На счете 20 общепроизводственные затраты отражаются единой статьей без дополнительного распределения (кроме указанного выше).

#### 8. Учет затрат общехозяйственного характера.

Затраты общехозяйственного характера в течение месяца накапливаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». По окончании месяца собранные общехозяйственные затраты списываются с кредита счета 26 в дебет счета 90 «Продажи» (без распределения по видам продукции):

Дт 90.08 Кт 26 - списана в полном объеме на результаты от продажи продукции (работ, услуг) сумма общехозяйственных затрат.

#### 9. Учет незавершенного производства

Объем незавершенного производства определяется на конец каждого месяца как сальдо по счетам 20, 21 на конец месяца.

Незавершенное производство отражается в учете по фактической производственной себестоимости на основании инвентаризации на конец отчетного периода.

Незавершенное производство учитывается в разрезе номенклатуры продукции.

Объем незавершенного производства определяется на основании данных «Отчета о производстве» и нормативов расхода материалов на единицу продукции (ресурсная спецификация)..

Из «Отчета о производстве» берется информация о:

фактическом расходе материалов за отчетный месяц;

объеме выпущенной продукции;

объеме продукции, находящейся в НЗП.

Фактическое количество сырья, материалов распределяется по номенклатуре готовых изделий пропорционально нормативам расхода сырья, материалов на единицу продукции (ресурсная спецификация).

#### 4. Выпуск готовой продукции

Продукция, завершенная производством, проходит контроль на соответствие требованиям качества. Документальным свидетельством соответствия продукции требованиям качества является «ярлык», составляемый контролером ОТК и прикрепляемый к продукции. Продукция, прошедшая контроль ОТК, передается на склад. При выпуске продукции из производства и передаче ее на склад оформляется «накладная на выпуск продукции», которую подписывает мастер (начальник) участка, выпускающего продукцию.

По итогам месяца вся выпущенная цехом (участком) продукция (в количестве и номенклатуре) отражается в «Отчете по производству», который составляется диспетчером и подписывается начальником цеха (участка) основного производства.

В течение месяца выпуск готовой продукции отражается в регистрах оперативного производственного учета в натуральном количестве переданной продукции.

В конце месяца в бухгалтерском учете производится формирование фактической производственной себестоимости выпущенной готовой продукции. По этой себестоимости продукция списывается с кредита счета 20 «Основное производство» в дебет счета 43 «Готовая продукция»:

Дт 43 Кт 20 – отражен выпуск готовой продукции по фактической производственной себестоимости.

Документальным основанием для выполнения бухгалтерских проводок являются записи регистров оперативного учета и первичные документы, подтверждающие сдачу продукции на склад, а также «Отчет по производству», отражающий выпуск продукции цехом.

Остаток готовой продукции на складе учитывается по фактической производственной себестоимости.

Документальным основанием для выполнения проводок являются записи регистров оперативного учета и первичные документы, подтверждающие сдачу продукции на склад, а также «Отчет по производству», отражающий выпуск продукции цехом.

## 5. Учет отходов от производства

В зависимости от своих характеристик отходы, образующиеся в результате производства продукции, могут быть отнесены к одной из следующих групп:

возвратные отходы, подлежащие переработке и повторному использованию в производстве;

возвратные отходы, пригодные для реализации сторонним организациям;

отходы, не пригодные для дальнейшей переработки (повторного производственного использования) и продажи.

## 6. Учет движения возвратных отходов, подлежащих повторному использованию

Возвратные отходы отражаются на счете 20 «Основное производство» отдельной статьей. Их стоимость относится на номенклатуру выпускаемой продукции по установленным нормативам.

В конце периода возвратные отходы передаются из производства на склад материалов, что оформляется «накладной на возврат из производства» с соответствующей пометкой. В бухгалтерском учете данное перемещение отражается как:

Дт 10 Кт 20 – приняты к бухгалтерскому учету возвратные (используемые) отходы основного производства.

Оприходование возвратных отходов осуществляется по цене возможного использования или продажи. Порядок определения данной цены должен быть отражен в организационно-распорядительных документах организации.

Переработка возвратных отходов, подлежащих повторному использованию, может выполняться как на том же участке, где возник отход, так и на другом участке основного производства. В последнем случае товарно-материальные ценности передаются со склада участка-отправителя на склад участка-получателя. Документальной основой для их передачи является «накладная на внутреннее перемещение товарно-материальных ценностей». В бухгалтерском учете это отражается следующей записью:

Дт 10 (участок-получатель) Кт 10 (участок-отправитель) — возвратные отходы переданы между цехами (участками).

В переработку полученные отходы отпускаются с внутреннего склада цеха (участка)-получателя.

Передача возвратных отходов в производственный цех и затраты на их переработку отражаются следующими записями:

Дт 20 Кт 10 — отходы переданы на переработку в цех (на участок) основного производства;

Дт 20 Кт 70, 69 и др. — учтены затраты на их переработку;

Дт 43 Кт 20 — отражен выпуск готовой продукции по фактической производственной себестоимости.

Документальным отражением движения возвратных отходов в связи с их переработкой являются:

«накладная на отпуск материалов в производство», в которой делается пометка, свидетельствующая, что на переработку передается возвратный отход;

«накладная на возврат из производства».

Отходы, не пригодные для повторного использования и продажи

Отходы, не пригодные для повторного использования и продажи, в управленческом учете не отражаются. Возникающие отходы такого типа накапливаются в производстве, что фиксируется в регистрах оперативного производственного учета в натуральном количестве. В дальнейшем они передаются на утилизацию сторонним организациям. Затраты по утилизации данных отходов включаются в состав общехозяйственных затрат (счет 26).

## **6. Учет давальческого сырья**

### **6.1. Порядок учета операций по переработке давальческого сырья**

Материалы, полученные на давальческих условиях, учитываются на забалансовом счете 003 «Материалы, принятые на переработку». Для учета материалов на складе и материалов, переданных в производство, открыты субсчета:

003.01 «Материалы, принятые в переработку, на складе»;

003.02 «Материалы, принятые в переработку, в производстве».

Учет на счете 003 ведется в количественном и стоимостном выражении по ценам, предусмотренным в договоре на передачу сырья. Аналитический учет ведется по заказчикам, номенклатуре материалов, местам хранения.

При получении давальческого сырья от заказчика делается запись:

Дт 003.01

При поступлении давальческого сырья в производство делается внутренняя запись по счету 003:

Дт 003.02 Кт 003.01

Переработка давальческого сырья отражается в учете как производственные услуги, оказываемые организацией сторонним компаниям.

Затраты по переработке давальческого сырья учитываются на счете 20 «Основное производство» в общем порядке, описанном в пункте 2 настоящего Положения.

Затраты по переработке давальческого сырья, собранные на счете 20, списываются на субсчет 90.02 «Себестоимость продаж»:

Дт 90.02 Кт 20

На субсчете 90.01 «Выручка от реализации» отражается выручка от выполнения работ по переработке давальческого сырья:

Дт 62 Кт 90.01

Вместе с признанием выручки учитывается НДС по стоимости выполненных работ:

Дт 90.03 Кт 68.02

Переработанное сырье списывается со счета 003:

Кт 003.02

## 6.2. Порядок учета операций по передаче материалов в переработку на сторону

Материалы, переданные в переработку на сторону, учитываются на счете 10 «Материалы», субсчет 10.07 «Материалы, переданные в переработку на сторону».

При передаче материалов переработчику оформляется «накладная на отпуск материалов на сторону».

Можно выделить 3 варианта учета операций по передаче сырья и получению результатов выполненных работ, в зависимости от характера переработки:

Доработка материалов

Передача материалов для получения готовой продукции

Передача готовой продукции для получения другой готовой продукции

Учет доработки материалов сторонними организациями

Операции по доработке материалов сторонними организациями оформляются следующими бухгалтерскими записями:

Дт 10.07 Кт 10.01, 10.02 и др. – переданы материалы на доработку;

Дт 10.01, 10.02 и др. Кт 10.07 – получены доработанные материалы от переработчика;

Дт 10.01, 10.02 и др. Кт 60 – затраты по доработке материалов включены в их себестоимость;

Дт 19.03 Кт 60 – выделен НДС по стоимости работ по доработке материалов.

Передача материалов для получения готовой продукции

Передача материалов сторонним организациям на переработку для получения готовой продукции оформляется следующей бухгалтерской записью:

Дт 10.07 Кт 10.01, 10.02 и др. – переданы материалы на переработку.

При получении отчета переработчика о том, что переработка завершена, делаются записи:

Дт 20 Кт 10.07 – списана в производство стоимость материалов, переданных в переработку;

Дт 20 Кт 60 – на затраты производства списана стоимость услуг по переработке материалов;

Дт 19.03 Кт 60 – выделен НДС по стоимости работ по переработке материалов.

При поступлении на склад готовой продукции делается запись:

Дт 43 Кт 20 - оприходована готовая продукция.

Передача готовой продукции для переработки и получения другой продукции

При передаче готовой продукции сторонним организациям на переработку для получения другой готовой продукции делается запись:

Дт 10.07 («Материалы, переданные в переработку на сторону») Кт 43 («Готовая продукция») – отражена стоимость готовой продукции, ранее учтенной на счете 43 «Готовая продукция», подлежащей использованию в качестве материалов для переработки сторонней организацией.

При получении отчета переработчика о том, что переработка завершена, делаются записи:

Дт 20 Кт 10.07 – списана в производство стоимость готовой продукции, переданной в переработку;

Дт 20 Кт 60 – отражены затраты по переработке;

Дт 19 Кт 60 – учтен НДС по затратам по переработке;

Дт 43 Кт 10.07 – возврат неиспользованной готовой продукции (материалов) переработчиком;

Дт 20 Кт 10,70, 69 – отражены затраты организации на доработку продукции;

Дт 43 Кт 20 – отражена стоимость готовой продукции, принятой от переработчика, с учетом затрат организации на доработку.

#### 7. Расходы по аннулированным заказам и производству, не давшему продукции

Расходы по аннулированным заказам и производству, не давшему продукции, учитываются в составе операционных расходов и отражаются записью:

Дт 91.02 Кт 20

#### 8. Учет расходов при отсутствии первичной документации.

В целях исключения срывов срока закрытия периода, задержки предоставления отчетной информации в управленческом учете при отсутствии первичной документации используется метод «неотфактурованных» расходов. Для соблюдения принципа своевременности отдельные расходы, а также обязательства при наличии информации о совершении фактов хозяйственной деятельности и отсутствии первичных документов отражаются в учете на основании плановых (условных) величин или экспертных оценок. Основанием служат счет, договор, письменная гарантия, расценки, устная договоренность. При поступлении на предприятие первичных расчетных документов отраженные в системе учета плановые (оценочные) показатели корректируются в соответствии с фактическими данными. Суммы корректировок (дополнительные или сторнирующие) отражаются в управленческом учете 1-го числа месяца, следующего за отчетным, на тех же счетах управленческого учета, на которых были отражены первоначальные плановые (условные, экспертные) затраты.

## 9. Приложения

### 1. Нормативные объемы образования отходов (для расчета расхода основных материалов)

Материал	Отходы производства, % от объема сырья		
	Обрезки	Опилки	Стружка
Пиломатериал	25,0-35,0%	14,0-16,0%	8,0-18,0%
Столярные древесные плит (ДВП, ДСП)	10,0-15,0%	3,8-8,0%	-
Фанера	10,0-15,0%	0,5-1,5%	-
Облицовочные материалы	10,0-20,0%	-	-
Шпон	30,0-55,0%	-	-

#### 4.3. Форматы управленческой отчетности

#### ЕДИНАЯ ФОРМА УПРАВЛЕНЧЕСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ - Форма 1

#### Б А Л А Н С

единица измерения, руб

АКТИВ		ASSETS		
<b>I. Внеоборотные активы</b>		<b>I. Non-current assets</b>		
<b>Нематериальные активы</b>		<b>Intangible assets</b>		
	первоначальная стоимость	Gross book value		
	износ	Accumulated amortization		
<b>Основные средства</b>		<b>Fixed assets</b>		
	первоначальная стоимость	Gross book value		
	Здания и сооружения	Buildings and constructions		
	Машины и оборудование	Machinery and equipment		
	Офисное оборудование	Office equipment		
	Транспортные средства	Transport		
	Инструмент, производственный и хоз. инвентарь	Household equipment and tools		
	Земельные участки, объекты природопользования	Land		
	Прочие основные средства	Other fixed assets		
	износ	Accumulated depreciation		
	Здания и сооружения	Buildings and constructions		
	Машины и оборудование	Machinery and equipment		
	Офисное оборудование	Office equipment		
	Транспортные средства	Transport		
	Инструмент, производственный и хоз. инвентарь	Household equipment and tools		
	Земельные участки, объекты природопользования	Land		
	Прочие основные средства	Other fixed assets		
<b>Незавершенное строительство</b>		<b>Construction in progress</b>		



(капитальные вложения)				
Доходные вложения в материальные ценности			<b>Investment property</b>	
Долгосрочные финансовые вложения		<b>Long-term investments</b>		
Прочие внеоборотные активы			<b>Other non-current assets</b>	
<b>Итого по разделу I</b>		<b>Total non-current assets</b>		
<b>II. Оборотные активы</b>		<b>II. Current assets</b>		
<b>Запасы</b>			<b>Inventory</b>	
	сырье, материалы и другие аналогичные ценности		Raw materials	
	затраты в незавершенном производстве	Work in progress		
	готовая продукция и товары для перепродажи	Finished goods and goods for resale		
	товары отгруженные	Shipped goods		
	расходы будущих периодов	Prepaid expenses		
	прочие запасы и затраты	Other inventory and expenses		
<b>Дебиторская задолженность</b>		<b>Accounts receivable</b>		
	покупатели и заказчики	Trade receivables		
		Invest-Holding		
	поставщики и подрядчики	Advances given		
	сотрудники по оплате труда	Receivables from employees		
	бюджет	Taxes receivable		
	подотчётные лица	Advance holders		
	прочие дебиторы	Other receivables		
<b>Краткосрочные финансовые вложения</b>		<b>Short-term investments</b>		
<b>Денежные средства</b>		<b>Cash and cash equivalents</b>		
	касса	Petty cash		
	расчетные счета	Bank accounts		

Прочие оборотные активы		Other current assets		
	НДС	VAT		
	прочие	Other		
<b>Итого по разделу II</b>		<b>Total current assets</b>		
<b>БАЛАНС (сумма строк 190 + 290)</b>		<b>TOTAL ASSETS</b>		
<b>ПАССИВ</b>		<b>LIABILITY</b>		
<b>III. Капитал и резервы</b>		<b>III. Shareholders' equity</b>		
Уставный капитал		Share capital		
Добавочный капитал		Additional paid-in capital		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		Retained earnings		
	прошлых лет	Retained earnings of prior periods		
	прошлых периодов текущего года	Current year profit which relates to prior periods		
	текущего периода	Current year profit		
	использование прибыли	Profit allocation		
<b>Итого по разделу III</b>		<b>Total shareholders' equity</b>		
<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>		<b>IV. Non-current liability</b>		
Займы и кредиты, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты		Long-term loans		
	кредиты банков	Bank loans		
	прочие займы	Other loans		
Прочие долгосрочные обязательства		Other non-current liability		
<b>Итого по разделу IV</b>		<b>Total non-current liability</b>		
<b>V. Краткосрочные обязательства</b>		<b>V. Current liability</b>		
Займы и кредиты, подлежащие погашению в течение		Short-term loans		

<b>12 месяцев после отчетной даты</b>				
	кредиты банков	Bank loans		
	прочие займы	Other loans		
<b>Кредиторская задолженность</b>		<b>Accounts payable</b>		
	покупатели и заказчики	Advances received		
	поставщики и подрядчики	Trade payables		
		Invest-Holding		
	задолженность перед персоналом организации	Payables to employees		
	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	UST		
	задолженность по налогам и сборам	Taxes payable		
	в т.ч. НДС	including VAT		
	в т.ч. Прочие налоги и сборы	including other taxes		
	подотчётные лица	Advance holders		
	прочие кредиторы	Other payables		
<b>Задолженность перед учредителями по выплате доходов</b>		<b>Dividends payable</b>		
<b>Доходы будущих периодов</b>		<b>Deferred income</b>		
<b>Прочие краткосрочные обязательства</b>		<b>Other current liabilities</b>		
<b>Итого по разделу V</b>		<b>Total current liability</b>		
<b>БАЛАНС (сумма строк 490 + 590 + 690)</b>		<b>TOTAL LIABILITY</b>		

ЕДИНАЯ ФОРМА УПРАВЛЕНЧЕСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ -  
Форма 2

**Отчет о прибылях и убытках**

единица измерения, руб

Показатель	Indicant
2	
<b>ДОХОДЫ</b>	<b>SALES REVENUE</b>
Реализация	
<b>СЕБЕСТОИМОСТЬ</b>	<b>COST OF SALES</b>
Стоимость материалов	
ЗП ОПР	
Страховые взносы ОПР	
Общепроизводственные расходы	
<b>ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ</b>	<b>GROSS PROFIT</b>
<b>КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ</b>	<b>Selling expenses</b>
<b>УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ</b>	<b>Administrative expenses</b>
<b>ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) ОТ ПРОДАЖ</b>	<b>OPERATING PROFIT</b>
<b>ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ</b>	<b>OTHER INCOME AND EXPENSES</b>
Проценты к получению	Interest income
Проценты к уплате	Interest expenses
Доходы от участия в других организациях	Shareholders' income
Расходы от участия в других организациях	Shareholders' expenses
Прочие доходы	Other operating income

Доходы от выбытия активов	Income from disposal of assets
Излишки	Surpluses
Доходы от переоценки внеоборотных активов	Income from assets' revaluation
Доходы от продажи услуг (аренды и т.д.)	Income from services (rent etc)
Доходы по прочим фин.операциям	Income from other financial operations
Курсовые разницы (+)	FOREX gain
Прочие	Other
<b>Прочие расходы</b>	<b>Other operating expenses</b>
Расходы от выбытия активов	Expenses from disposal of assets
Недостачи	Deficiencies
Расходы от переоценки внеоборотных активов	Expenses from assets revaluation
Расходы от продажи услуг (аренды и т.д.)	Expenses related to services (rent etc)
Расходы от участия в др.организациях	Shareholders' expenses
Расходы по прочим фин.операциям	Expenses from other financial operations
Курсовые разницы (-)	FOREX loss
Благотворительность	Charity
Прочие	Other
<b>ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) ДО НАЛОГООБЛАЖЕНИЯ</b>	<b>PROFIT (LOSS) BEFORE TAX</b>
<b>Текущий налог на прибыль</b>	<b>Current income tax</b>
<b>ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА</b>	<b>NET PROFIT (LOSS) FOR THE PERIOD</b>

**Отчет об  
изменениях  
капитала**

единица  
измерения, руб

за        год.

Показатель	Description	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого:
		Share capital	Additional paid-in capital	Retained earnings	Total
<b>Остаток на 31 декабря года, предшествующего предыдущему</b>	<b>As at 31 December of the previous year</b>				
<b>г.(предыдущий год)</b>	<b>(prior year)</b>				
Изменения в учетной политике	Change in accounting policy	X	X		
Результатот переоценки объектов основных средств	Revaluation of fixed assets (net)	X			
<b>Остаток на 01 января предыдущего года</b>	<b>Balance as at 1 January of prior year</b>				

Результат отпересчета иностранных валют	FOREX	X		X	
Чистая прибыль	Net profit	X	X		
Дивиденды	Dividends	X	X	( )	
Увеличение величины капитала за счет:	Increase in capital due to:				
- увеличение уставного капитала компании (ЦФО)	Increase in share capital of the company (TSFO)		X	X	
-реорганизации компании (ЦФО)	Reorganization of the company (TSFO)		X		
Уменьшение величины капитала за счет:	Decrease in capital due to:				
- уменьшение уставного капитала компании (ЦФО)	Decrease in share capital of the company (TSFO)	( )	X	X	
-реорганизации компании (ЦФО)	Reorganization of the company (TSFO)	( )	X	( )	
<b>Остаток на 31 декабря предыдущего года</b>	<b>Balance as at 31 December of the prior year</b>				
<b>г.(отчетный год)</b>	<b>(financial year)</b>				
Изменения в учетной политике	Change in accounting policy	X	X		
Результатот переоценки объектов основных средств	Revaluation of fixed assets (net)	X			
<b>Остаток на 01 января отчетного года</b>	<b>Balance as at 1 January of the current year</b>				
Результат отпересчета иностранных валют	FOREX	X		X	
Чистая прибыль	Net profit	X	X		
Дивиденды	Dividends	X	X	( )	

Увеличение величины капитала за счет:	Increase in capital due to:				
- увеличение уставного капитала компания (ЦФО)	- Increase in share capital of the company (TSFO)		X	X	
-реорганизации компания (ЦФО)	- Reorganization of the company (TSFO)		X		
Уменьшение величины капитала за счет:	Decrease in capital due to:				
- уменьшение уставного капитала компания (ЦФО)	Decrease in share capital of the company (TSFO)	( )	X	X	
-реорганизации компания (ЦФО)	Reorganization of the company (TSFO)	( )	X	( )	
<b>Остаток на 31 декабря отчетного года</b>	<b>Balance as at 31 December of the current year</b>				



## Отчет о движении денежных средств

единица измерения, руб

Наименования статей	Name	
2		
<b>Остаток денежных средств на начало периода</b>	<b>Cash and cash equivalents balance as at the beginning of the period</b>	
Расчетный счет	Bank accounts	
Касса	Petty cash	
Деньги в пути	Cash in transit	
Подотчетные лица	Advance holders	
<b>Операционная деятельность</b>	<b>Operating activity</b>	
<b>ПОСТУПЛЕНИЯ, ВСЕГО</b>	<b>INFLOWS, TOTAL</b>	
<b>в том числе:</b>	<b>including</b>	
	Cash receipts from customers	
	Cash receipts from Investholding	
	Receipts from unconsolidated entities	
<b>Взаиморасчеты с предприятиями отрасли, в т.ч.</b>	<b>Settlements with Group companies</b>	
Прочие поступления	Other inflows	
<b>ВЫПЛАТЫ, ВСЕГО</b>	<b>OUTFLOWS, TOTAL</b>	
	Cash returns to customers	
	Payments to Investholdings	
	Payments to non-concolidated entities	
Оплата материальных затрат	Purchase of materials	
<i>в т.ч. на оплату основного сырья и материалов</i>	<i>including raw and consumable materials</i>	
Оплата за энергоресурсы	Electricity	
Оплата труда	Salary	
Оплаты налогов, сборов и платежей	Taxes and dues	
Оплата социальных налогов и выплат	UST and other social payments	
Оплата услуг сторонних организаций	Services from 3rd parties	
Прочие выплаты	Other outflows	

Проценты по краткосрочным кредитам банков выплаченные	Interests paid in respect of short-term borrowings	
Проценты по займам выплаченные	Interests paid for loans	
<b>Инвестиционная деятельность</b>	<b>Investment activity</b>	
Поступления от реализации (выбытия) активов	Inflow from assets' disposal (sale)	
Инвестиционные выплаты в дочерние общ-ва	Payments to affiliated companies	
Инвестиционные выплаты: ОС и НМА	Purchase of fixes and intangible assets	
Инвестиционные выплаты: кап.строительство	Payments for construction in progress	
Прочие инвестиционные выплаты	Other investment outflows	
Выплаты по лизингу	Payments for leasing	
<b>Финансовая деятельность</b>	<b>Financing activity</b>	
<b>Поступления по финансовой деятельности</b>	<b>Inflows from financing activity</b>	
Поступления от учредителей по вкладам в уст. капитал	Shareholders' contributions to share capital	
Поступления от учредителей по л/счетам	Shareholders' contributions to personal accounts	
Поступления краткосрочных кредитов	Inflow from short-term loans	
Поступления долгосрочных кредитов	Inflow from long-term loans	
Поступления займов	Inflow from loans	
Возврат ссуд сотрудниками предприятий	Repayment of loans by employees	
Проценты по ссудам полученные	Interests received related to loans given	
Прочие поступления	Other inflows from financing activities	
<b>Выплаты по финансовой деятельности</b>	<b>Outflows from financing activity</b>	
Выплаты дивидендов	Dividends paid	
Выплаты учредителям по л/счетам	Payments to shareholders on personal accounts	
Выплаты краткосрочных кредитов	Short-term loans repayment	
Выплаты долгосрочных кредитов	Long-term loans repayment	
Выплаты займов	Loans repayment	
Выдача ссуд сотрудникам предприятия	Loans given to employees	
Прочие выплаты	Other outflows	
<b>Курсовые разницы (справочно)</b>	<b>FOREX (for reference)</b>	
<b>Остаток денежных средств на конец периода</b>	<b>Cash and cash equivalents as at the end of the period</b>	
В том числе:	including	
Расчетный счет	Bank accounts	
Касса	Cash in hand	
Деньги в пути	Cash in transit	
Подотчетные лица	Advance holders	

## Основные средства

единица измерения, руб

Наименование	На начало отчетного периода	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
Здания и сооружения			( )	
Машины и оборудование			( )	
Офисное оборудование			( )	
Транспортные средства			( )	
Инструмент, производственный и хоз. инвентарь			( )	
Земельные участки, объекты природопользования			( )	
Прочие основные средства			( )	
<b>Итого:</b>			( )	

Показатель	На начало отчетного периода	Выбыло	На конец отчетного периода
<b>Амортизация ОС - в т.ч.:</b>		( )	
Здания и сооружения		( )	
Машины и оборудование		( )	
Офисное оборудование		( )	
Транспортные средства		( )	
Инструмент, производственный и хоз. инвентарь		( )	
Земельные участки, объекты природопользования		( )	
Прочие основные средства		( )	
	<b>На начало отчетного периода</b>	<b>На конец отчетного периода</b>	
<b>Передано в аренду ОС, в т.ч.:</b>			
Здания и сооружения			
Машины и оборудование			
Офисное оборудование			
Транспортные средства			
Инструмент, производственный и			

хоз. инвентарь		
Земельные участки, объекты природопользования		
Прочие основные средства		
<b>Переведено объектов ОС на консервацию</b>		
<b>Получено объектов ОС в аренду, в т.ч.:</b>		
...		
<b>Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и находящиеся в процессе государственной регистрации</b>	<b>На начало отчетного периода</b>	<b>На начало предыдущего периода</b>
<b>Результат от переоценки объектов ОС:</b>		
первоначальной стоимости		
амортизации		
	<b>На начало отчетного периода</b>	<b>На конец отчетного периода</b>
<b>Изменение стоимости объектов ОС в результате достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации</b>		

**Финансовые вложения**  
единица измерения, руб

Наименование	Долгосрочные		Краткосрочные	
	На начало отчетного года	На конец отчетного периода	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
Вклады в уставные капиталы других организаций				
в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ				
Долговые ценные бумаги				
Предоставленные займы				
Прочие				
<b>Итого:</b>				

## Расходы по элементам затрат, единица измерения, руб

		предыду щий период	отчетн ый перио д	предыду щий период	отчетн ый перио д	предыду щий период	отчетн ый перио д	предыду щий период	отчетн ый перио д	предыду щий период	отчетн ый перио д	предыду щий период	отчетн ый перио д	предыду щий период	отчетн ый перио д	предыду щий период	отчетн ый перио д
	Наименование	Итого	Итого	20	20	23	23	25	25	26	26	29	29	44.02.1	44.02.1	44.02.2	44.02.2
<b>1</b>	<b>МАТЕРИАЛЬНЫ Е ЗАТРАТЫ</b>																
1.1	СЫРЬЕ И МАТЕРИАЛЫ																
1.1. 1	Возвратная продукция			x	x	x	x										
1.1. 2	Возвратные отходы			x	x												
1.1. 3	Вспомогательны е материалы			x	x	x	x										
1.1. 4	Давальческое сырье			x	x												
1.1. 5	Основные сырье и материалы			x	x	x	x										
1.1. 6	Полуфабрикаты покупные			x	x												
1.1. 7	Полуфабрикаты собственного производства			x	x												
1.1. 8	Полуфабрикаты на отходы			x	x												
1.1. 9	Прочие материалы			x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x		
1.2	Горюче- смазочные материалы (ГСМ)					x	x	x	x	x	x						
1.3	Канцелярские товары, бланки (канцелярские и типографские расходы)					x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
1.4	Материалы и реактивы для лаборатории									x	x						
1.5	Материалы на содержание и ремонт зданий и							x	x	x	x						

	сооружений																
1.6	Материалы на содержание и ремонт компьютерной и офисной техники									x	x	x	x	x	x		
1.7	Материалы на содержание и ремонт лабораторного оборудования									x	x						
1.8	Материалы на содержание и ремонт производственного оборудования				x	x	x	x									
1.9	Материалы на содержание и ремонт транспортных средств				x	x	x	x	x	x							
1.10	Материалы на охрану труда в производстве						x	x									
1.11	Продукты питания											x	x				
1.12	Рекламные материалы, в т.ч. Образцы													x	x		
1.13	Спецодежда и спецоснастка (в т.ч. износ)				x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x		
1.14	Хозяйственные средства и инвентарь				x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x		
<b>2</b>	<b>ЭНЕРГОРЕСУРСЫ</b>																
2.1	Вода артезианская			x	x												
2.2	Газ				x	x						x	x				
2.3	Пар (теплоэнергия)			x	x	x	x			x	x	x	x				
2.4	Прочие				x	x	x	x	x	x	x	x	x				

	энергоресурсы																
2.5	Сжатый воздух				x	x	x	x									
2.6	Углеводородное топливо								x	x							
2.7	Электроэнергия			x	x	x	x	x	x	x	x	x	x				
<b>3</b>	<b>ЗАТРАТЫ НА ОПЛАТУ ТРУДА</b>																
3.1	Дополнительная зарплата (сверхурочные и дополнительная нагрузка)			x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x		
3.2	Оплата за работу в выходные и праздничные дни			x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x		
3.3	Основная зарплата			x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
3.4	Премии			x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
3.5	ПОДГОТОВКА КАДРОВ																
3.5.1	Доплата сотрудникам за учеников								x	x							
3.5.2	Зарплата учеников								x	x							
3.5.3	Оплата ученических отпусков								x	x							
3.6	Компенсация при увольнении			x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x		
<b>4</b>	<b>АМОРТИЗАЦИОННЫЕ ОТЧИСЛЕНИЯ</b>																
4.1	Амортизация зданий и сооружений							x	x	x	x			x	x	x	x
4.2	Амортизация машин и оборудования			x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x		
4.3	Амортизация нематериальный активов							x	x	x	x						



4.4	Амортизация производственного и хозяйственного инвентаря					x	x	x	x	x	x	x	x				
4.5	Амортизация транспортных средств					x	x	x	x	x	x						
4.6	Амортизация прочих активов					x	x	x	x	x	x	x	x	x	x		
<b>5</b>	<b>НАЛОГИ, СБОРЫ И ПЛАТЕЖИ</b>																
5.1	Госпошлина									x	x						
5.2	Земельный налог									x	x						
5.3	Плата за воду									x	x						
5.4	Плата за негативное воздействие на окружающую среду (в пределах норм)									x	x						
5.5	Плата за негативное воздействие на окружающую среду (сверх норм)									x	x						
5.6	Прочие налоги и сборы									x	x						
5.7	Таможенные пошлины и сборы															x	x
5.8	Транспортный налог									x	x						
<b>6</b>	<b>СОЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГИ И ВЫПЛАТЫ</b>																
6.1	Компенсация за медицинский осмотр работников			x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
6.2	Лечебно-профилактическо						x	x									

	е питание																
6.3	Оплата больничного листа за счет работодателя			x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
6.4	Отчисления с заработной платы (ЕЧН (ФСС, ПФР, ОМС), ФСС ИС)			x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
6.5	Прочие обязательные социальные выплаты в соответствии с национальным законодательств ом			x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
6.6	НДФЛ			x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
<b>7</b>	<b>УСЛУГИ СТОРОННИХ ОРГАНИЗАЦИЙ</b>																
7.1	АРЕНДА																
7.1. 1	Аренда зданий и сооружений						x	x	x	x							
7.1. 2	Аренда земельного участка								x	x							
7.1. 3	Аренда производственно го оборудования, оргтехники						x	x	x	x							
7.1. 4	Аренда транспорта				x	x	x	x	x	x	x	x	x	x			
7.1. 5	Прочая аренда				x	x	x	x	x	x	x	x	x	x			
7.2	ИНФОРМАЦИОН НО- КОНСУЛЬТАЦИ ОННЫЕ УСЛУГИ																
7.2. 1	Аудиторские услуги								x	x							
7.2.	Информационны								x	x							

2	е и консультационны е услуги																
7.2. 3	Подписка на периодические издания								x	x							
7.2. 4	Программное обеспечение								x	x							
7.2. 5	Юридические услуги								x	x							
7.3	РАСХОДЫ НА СТРАХОВАНИЕ																
7.3. 1	Добровольное медицинское страхование		x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x			
7.3. 2	Добровольное страхование имущества								x	x							
7.3. 3	Добровольное страхование производственны х объектов								x	x							
7.3. 4	Обязательное страхование имущества								x	x							
7.3. 5	Страхование автогражданской ответственности					x	x	x	x	x							
7.4	ТРАНСПОРТНЫ Е УСЛУГИ																
7.4. 1	Транспортные услуги внутри страны							x	x	x	x	x	x	x	x		
7.4. 2	Транспортные услуги при импортных перевозках									x	x			x	x		
7.4. 3	Транспортные услуги при экспортных перевозках													x	x	x	x
7.4. 4	Транспортные услуги по перевозке									x	x						

	сотрудников																
7.5	УСЛУГИ БАНКОВ																
7.5.1	Услуги банка (по экспортным операциям)															X	X
7.6	УСЛУГИ ПО ТАМОЖЕННОМУ ОФОРМЛЕНИЮ ГРУЗОВ																
7.6.1	Услуги по оформлению импорта								X	X							
7.6.2	Услуги по оформлению экспорта								X	X						X	X
7.6.3	Услуги СВХ															X	X
7.7	УСЛУГИ СВЯЗИ																
7.7.1	Интернет								X	X							
7.7.2	Связь мобильная					X	X	X	X	X	X	X	X	X	X		
7.7.3	Связь стационарная								X	X							
7.7.4	Междугородние телефонные переговоры								X	X							
7.7.5	Услуги почты								X	X							
7.8	Исследования и испытания								X	X							
7.9	Комиссия по бухгалтерским схемам (только для УК)								X	X							
7.10	КОММУНАЛЬНЫЕ ПЛАТЕЖИ																
7.10.1	Водоотведение						X	X	X	X							
7.10.2	Водопотребление						X	X	X	X							
7.10	Горячее						X	X	X	X							

.3	водоснабжение																
7.10	Отопление							x	x	x	x						
7.11	Услуги органов сертификации, стандартизации и лицензирования									x	x						
7.12	Услуги переработчиков			x	x												
7.13	Услуги по региональному развитию									x	x						
7.14	Услуги по охране									x	x	x	x				
7.15	Услуги по пожарной безопасности									x	x						
7.16	Услуги по финансовому консультированию									x	x						
7.17	Услуги по продвижению и рекламе продукции													x	x		
7.18	Услуги по ремонту и обслуживанию зданий и сооружений							x	x	x	x						
7.19	Услуги по ремонту и обслуживанию лабораторного оборудования									x	x						
7.20	Услуги по ремонту и обслуживанию компьютерной и офисной техники			x	x					x	x	x	x	x	x		
7.21	Услуги по ремонту и обслуживанию производственно					x	x	x	x	x	x						

	го оборудования																	
7.22	Услуги по ремонту и обслуживанию транспортных средств					x	x	x	x	x	x							
7.23	УСЛУГИ ПО УТИЛИЗАЦИИ																	
7.23 .1	Вывоз и захоронение мусора						x	x		x	x	x	x					
7.23 .2	Прием и утилизация отходов									x	x							
7.23 .3	Сбор и прием хозбытстоков									x	x							
7.23 .4	Утилизация и сбор обтирочного материала									x	x							
7.23 .5	Утилизация изношенных покрышек									x	x							
7.23 .6	Утилизация люминисцентных ламп									x	x							
7.24	УСЛУГИ ПО ОХРАНЕ ПРИРОДЫ И ТРУДА																	
7.24 .1	Дератизация, дезинсекция									x	x	x	x					
7.24 .2	Прочие услуги по охране природы и труда							x	x	x	x	x	x					
7.24 .3	Санитарно-эпидемиологические заключения									x	x							
7.24 .4	Услуги по проведению медицинских осмотров									x	x	x	x					
7.25	Услуги по экспертизе и									x	x							

	оценке																
7.26	Прочие услуги					x	x	x	x	x	x	x	x	x	x		
<b>8</b>	<b>ПРОЧИЕ ЗАТРАТЫ</b>																
8.1	КОМАНДИРОВО ЧНЫЕ РАСХОДЫ																
8.1. 1	Проживание (гостиница)					x	x	x	x	x	x	x	x	x	x		
8.1. 2	Проезд					x	x	x	x	x	x	x	x	x	x		
8.1. 3	Оформление (в т.ч. Визы и т.п.)					x	x	x	x	x	x	x	x	x	x		
8.1. 4	Прочие командировочны е расходы					x	x	x	x	x	x	x	x	x	x		
8.1. 5	Суточные					x	x	x	x	x	x	x	x	x	x		
8.2	Агентские вознаграждения									x	x			x	x		
8.3	Компенсация за использование личного транспорта									x	x						
8.4	Погрузочно- разгрузочные работы													x	x		
8.5	Потери от порчи ТМЦ при хранении и транспортировке									x	x						
8.6	Представительск ие расходы									x	x			x	x		
8.7	Прочие расходы									x	x			x	x		
8.8	Скидки													x	x		
8.9	РАСХОДЫ НА ПОДГОТОВКУ КАДРОВ И РАЗВИТИЕ ПЕРСОНАЛА																

8.9.1	Услуги по обучению и подготовке кадров (курсы повышения квалификации, обучение в ВУЗах, семинары, тренинги)										x	x									
8.9.2	Оплата проезда к месту учебы и обратно											x	x								
8.9.3	Привлечение, увольнение, ротация персонала											x	x								
8.9.4	Прочие расходы по подготовке кадров											x	x								
	<b>Итого по элементам затрат</b>																				
	<b>Изменение остатков (прирост (+) уменьшение (-))</b>																				
	<b>Незавершенного производства</b>																				
	<b>Готовой продукции</b>																				
	<b>Капитальных затрат (07, 08, 58)</b>																				
	<b>Расходов будущих периодов</b>																				