

Приложение № 1

Примерный рабочий план счетов бухгалтерского учета

Наименование счета	№ счета	Номер и наименование субсчета 1 порядка	Номер и наименование субсчета 2 порядка
"Основные средства"	01	01-1 "Здания"	01-1-1 "Здания собственные" 01-1-2 "Здания арендованные"
		01-2 "Сооружения"	
		01-3 "Машины и оборудование"	
...			
"Материалы"	10	10-1 "Сырье и материалы"	10-1-1 "Сырье и материалы для основного производства"
			10-1-2 "Сырье и материалы для вспомогательных производств"
		10-3 "Топливо"	10-3-1 "Нефть"
			10-3-2 "Бензин"
			10-3-3 "Уголь"
			10-3-4 "Талоны на нефтепродукты"
...			
"Основное производство"	20	20-1 "Основное производство продукции, облагаемой НДС"	
		20-2 "Основное производство продукции, не облагаемой НДС"	
...			
"Касса"	50	50-1 "Касса организации"	
		50-2 "Операционная касса"	50-2-1 "Касса остановочного пункта 1" 50-2-1 "Касса остановочного пункта 2"
		50-3 "Денежные документы"	50-3-1 "Почтовые марки" 50-3-2 "Оплаченные авиабилеты" 50-3-3 "Оплаченные путевки"
"Специальные счета в банках"	55	55-1 "Аккредитивы"	
		55-2 "Чековые книжки"	
		55-3 "Депозитные счета"	
		55-4 "Средства целевого финансирования"	55-4-1 "Средства финансирования капитального строительства" 55-4-1 "Средства бюджетного финансирования"

"Расчеты с поставщиками и подрядчиками"	60	60-1 "Расчеты с поставщиками материально – производственных запасов"	60-1-1 "Расчеты с поставщиками по акцептованным документам, срок оплаты которых не наступил" 60-1-2 "Расчеты с поставщиками по не оплаченным в срок расчетным документам"
		60-2 "Расчеты с подрядчиками за выполненные работы и оказанные услуги"	
		60-3 "Векселя выданные"	60-3-1 "Расчеты по выданным векселям, срок оплаты которых не наступил" 60-3-2 "Расчеты по просроченным оплатой векселям"
		60-4 "Авансы выданные"	
		60-5 "Расчеты по полученному коммерческому кредиту"	
"Расчеты с покупателями и заказчиками"	62	62-1 "Расчеты с покупателями и заказчиками по расчетным документам"	62-1-1 "Расчеты по документам, срок оплаты которых не наступил" 62-1-2 "Расчеты по просроченным оплатой документам"
		62-2 "Авансы полученные"	
		62-3 "Векселя полученные"	62-3-1 "Векселя полученные, срок оплаты по которым не наступил"
			62-3-2 "Векселя полученные, срок оплаты по которым наступил"
"Расчеты с персоналом по оплате труда"	70	70-1 "Расчеты с персоналом по оплате труда по основной и дополнительной заработной плате"	70-1-1 "Расчеты по оплате труда с работниками основного производства" 70-1-2 "Расчеты по оплате труда с работниками вспомогательных производств"
			70-1-3 "Расчеты по оплате труда с работниками управления и общехозяйственным персоналом"
		70-2 "Расчеты по премиям за основные результаты деятельности"	
		70-3 "Расчеты по премиям за счет прибыли"	
		70-4 "Расчеты по оплате временной нетрудоспособности"	
		и т.д.	
"Расчеты с разными дебиторами и кредиторами"	76	76-1 "Расчеты по имущественному и личному страхованию"	76-1-1 "Расчеты по личному страхованию" 76-1-2 "Расчеты по имущественному страхованию"

		76-2 "Расчеты по претензиям"	76-2-1 "Расчеты по претензиям с поставщиками материально - производственных запасов" 76-2-2 "Расчеты по претензиям с транспортными организациями" 76-2-3 "Расчеты по штрафам, пеням, неустойкам, подлежащим получению"
		76-3 "Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам"	
		76-4 "Расчеты по депонированным суммам"	
"Уставный капитал"	80	80-1 "Уставный капитал объявленный"	
		80-2 "Уставный капитал подписной"	
		80-3 "Уставный капитал оплаченный"	
"Продажи"	90	90-1 "Выручка"	
		90-2 "Себестоимость продаж"	
		90-3 "НДС"	
		90-4 "Акцизы"	
		90-9 "Прибыль / убыток от продаж"	
и т.п.			

ПРИМЕРНЫЙ ГРАФИК ДОКУМЕНТООБОРОТА

Наименование документа	Форма	Проверка, обработка и создание документов (входящие)			
		Кто формирует документ (организация, отдел)	Ответственный за составление и передачу в бухгалтерию	Кто утверждает документ	Срок передачи в бухгалтерию
1	2	3	4	5	6
Договоры					
Договор подряда		Г/подрядчик	ПРО, юрист	Ген.директор	В течение 3 дней
Договор субподряда		Субподрядчик	ПРО, юрист	Ген.директор	В течение 3 дней
Договор поставки продукции		Г/подрядчик, поставщик	ПРО, юрист	Ген.директор	В течение 3 дней
Договор поставки материалов		Покупатель	ОПП, юрист	Ген.директор	В течение 3 дней
Договор поставки комплектующих		Продавец	ОПП, юрист	Ген.директор	В течение 3 дней
Договор купли-продажи		Продавец/покупатель	Юрист	Ген.директор	В течение 3 дней
Договор аренды объектов АБК 1, АБК 2		Арендодатель	Нач.отд.по кадр. и б., юрист	Ген.директор	В течение 3 дней
Договор аренды гаража		Арендодатель	Гл.механик	Ген.директор	В течение 3 дней
Договор аренды объектов базы		Арендодатель	Начальник ОПП	Ген.директор	В течение 3 дней
Прочие хозяйственные договоры			Гл.энергетик, директора филиалов	Ген.директор	В течение 3 дней
Реализация продукции, работ, услуг					
Реестр выполненных работ		ПРО	ПРО	Зам.по производству	До 4 числа след. За отч.мес.
Счет-фактура (выполненные СМР)		Бухгалтерия АО	ПРО	Ген.директор, гл.бухгалтер	До 4 числа след. За отч.мес.
Справка о стоимости выполненных работ	КС-3	Исполнитель, ПРО	ПРО	Ген.директор, глбухгалтер	До 4 числа след. За отч.мес.
Реестр отгруженной продукции		ПРО	ПРО	Зам.по производству	До 4 числа след. За отч.мес.
Счет-фактура (блочная продукция)			ПРО	Ген.директор, глбухгалтер	«--
Тов.-тр.накладная, д/д квитанция, акт в монтаж		Исполнитель	ПРО	-	«--

Счет-фактура (прочая реализация)			Бух филиала, ОПП	Ген.директор, гл.бухгалтер	В течение 3 дней
Основные средства, нематериальные активы					
Акт приемки-передачи основ.средств	ОС-1	Поставщик, филиал	По видам ОС	Ген.директор	В течение 3 дней
Акт приемки-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов	ОС-3	Подрядчик, филиал	ПРО	Ген.директор	-«-
Акт на списание основных средств	ОС-4		По видам ОС	Ген.директор	-«-
Акт на списание автотранспортных средств	ОС-4а		Гл.механик	Ген.директор	-«-
Акт о приемке оборудования	ОС-14	Поставщик, филиал	По видам об-я	Ген.директор	-«-
Акт приемки передачи об-я в монтаж	ОС-15	- «-	ПРО	Ген.директор	-«-
Акт о выявленных дефектах	ОС-16		ПРО	Комиссия	-«-
Поступление материалов, МБП					
Счет-фактура (оригинал)		Поставщик	МОЛ	Ген.директор	-«-
Требование-накладная	М-11	Поставщик, филиал	МОЛ	-	-«-
Приходный ордер	М-4		МОЛ	-	-«-
Накладная на отпуск материалов на сторону	М-15	Поставщик	МОЛ	-	-«-
Акт о приемке материалов	М-17		МОЛ	-	-«-
Выбытие материалов, МБП					
Доверенность	М-2а	Покупатель	МОЛ	-	-«-
Счет-фактура		Покупатель	МОЛ, ОПП	Ген.директор	-«-
Накладная на отпуск на сторону	М-15	Покупатель	МОЛ, ОПП	Ген.директор	-«-
Требование накладная	М-11	Покупатель, филиал	МОЛ,ОПП	МОЛ	-«-
Акт на списание материалов			МОЛ	Ген.директор	До 30 числа отч.месяца
Акт на списание МБП	МБ-8		МОЛ	Ген.директор	-«-
Акт на списание запасных частей			Гл.механик	Ген.директор	-«-
Акт на списание ГСМ			Гл.механик	Ген.директор	-«-
Лимитно-заборная карта	М-8		МОЛ	Ген.директор	-«-
Форма М-29	М-29		ПРО, филиал	Ген.директор	-«-
Оплата труда					
Приказ о приеме на работу	Т-1		Отдел кадров	Ген.директор	В течение 3 дней
Приказ о переводе на другую работу	Т-5		Отдел кадров	Ген.директор	-«-
Приказ о предоставлении отпуска	Т-6		Отдел кадров	Ген.директор	-«-
Приказ о прекращении трудового договора	Т-8		Отдел кадров	Ген.директор	-«-

Трудовой договор		Нач.отдела по кадрам и быту	Ген.директор	-«-»	
Штатное расписание			Бухгалтерия	Ген.директор	-«-»
Приказ о штатном замещении			Бухгалтерия	Ген.директор	-«-»
Приказ на выплату вознаграждения			бухгалтерия	Ген.директор	-«-»
Табель учета использования рабочего времени	Т-13		Отдел кадров	Нач.отдела кадров	До 30 числа отч.месяца
Акт выполненных работ			Нач.отд. по кадрам и быту	Ген.директор	-«-»
Платежная ведомость	Т-53		Ведущий бухгалтер	Ген.директор, глбухгалтер	В течение 3 дней
Подотчетные лица					
Приказ на командировку			Отдел кадров	Ген.директор	В тот же день
Авансовый отчет работника			Работник, МОЛ	Ген.директор	В теч.3 дней после ком-ки
Распоряжение на выдачу ден.ср-в на хоз.расходы			МОЛ	Ген.директор	В тот же день
Денежные средства					
Банковская выписка		Банк	Бухгалтер		Ежедневно
Служебная записка на оплату			По видам деят.	Ген.директор	В тот же день
Платежное поручение		Банк	бухгалтер	Ген.директор, гл.бухгалтер	В течение 3 дней
Приходный кассовый ордер	КО-1		Кассир	Ген.директор, гл.бухгалтер	В тот же день
Расходный кассовый ордер	Ко-2		кассир	Ген.директор, гл.бухгалтер	В тот же день

Приложение № 3

Сроки хранения бухгалтерских документов

№ отдела	Наименование	Срок хранения
1	2	3
15-1	Бухгалтерские отчеты, балансы организаций и пояснительные записки к ним – Годовые Квартальные	10 лет 5 лет
15-2	Протоколы заседания комиссий по рассмотрению и утверждению отчетов и балансов Годовые Квартальные	10 лет 5 лет
15-3	Передаточные, разделительные, ликвидационные балансы и приложение, пояснительные записки к ним	10 лет
15-4	Первичные документы и приложение к ним, фиксирующие факт совершения хоз,операции и явившиеся основанием для бухгалтерской записи (кассовые, банковские документы, извещения банков и переводные требования, выписки банков, наряды на работу, табели, акты о приеме, сдаче и списании имущества и материалов, квитанции и накладные по учету товарно-материальных ценностей, авансовые отчеты и другие)	5 лет
15-5	Инвентарные карточки и книги учета основных средств	5 лет после ликвид.ОС
15-6	Доверенности на получение денежных сумм и товарно-материальных ценностей (в т.ч. аннулированные доверенности)	5 лет
15-7	Гарантийные письма	5 лет
15-8	Учетные регистры (главная книга, журналы-ордера, разработочные таблицы и другие)	5 лет
15-9	Вспомогательные и контрольные книги, журналы, картотеки, кассовые книги, оборотные ведомости	5 лет
15-10	Книги учета депонированной заработной платы, журналы регистрации исполнительных листов	5 лет
15-11	Журналы, книги регистрации счетов, кассовых ордеров, доверенностей платежных поручений и другие	5 лет
15-12	Сведения об учете фондов, лимитов заработной платы и контроль за их распределением о расчетах по перерасходу и задолженности по заработной плате, об удержании из заработной платы, из средств социального страхования, о выплате отпускных и выходных пособий и другие	5 лет
15-13	Документы об инвентаризации (протоколы заседания инвентаризационных комиссий, инвентарные описи, акты, сличительные ведомости)	5 лет
15-14	Документы о выплате пособий, пенсий, листов нетрудоспособности по государственному социальному страхованию (копии счетов, выписки из протоколов, заключения) до минования надобности	Не менее 5 лет
15-15	Исполнительные листы до минования надобности	Не менее 5 лет
15-16	Справки, предоставляемые в бухгалтерию на оплату учебных отпусков, получение льгот по налогам и другие до минования надобности	Не менее 5 лет
15-17	Документы по дебиторской задолженности, недостачах, растратах, хищениях (справки, акты, обязательства, переписка) до минования надобности	Не менее 5 лет

15-18	Паспорта зданий сооружений (кроме памятников архитектуры, находящихся под охраной государства) и оборудования	5 лет после ликвидации ОС
15-19	Акты документальных ревизий финансово-хозяйственной деятельности организаций, документы (справки, информации, докладные записки) к ним	5 лет
15-20	Акты проверки кассы, правильности взимания налогов и другие	5 лет
15-21	Договоры, соглашения (хозяйственные, операционные, трудовые и другие)	5 лет после истечения срока действия договора
15-22	Реестры договоров	5 лет
15-23	Договора о материальной ответственности	5 лет после увольнения мат.-отв. Лица
15-24	Образцы подписей материально-ответственных лиц	До минования надобности
15-25	Расчетные ведомости на выдачу заработной платы при отсутствии лицевых счетов	75 лет
15-26	Лицевые счета работников	75 лет
15-27	Приказы генерального директора по производственным вопросам, протоколы решений Совета директоров, присылаемые для руководства или сведения	5 лет
15-28	Инструкции, методические указания по бухгалтерскому учету, отчетности и финансовым вопросам	До замены новыми
15-29	Положение об отделе. Должностные инструкции работников отдела	5 лет

Приложение № 4

Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности

№ п/п	Перечень информации	Основание
1	2	3
1.	Существенные способы ведения бухгалтерского учета подлежат раскрытию в пояснительной записке, входящей в состав бухгалтерской отчетности организации за отчетный год. Промежуточная бухгалтерская отчетность может не содержать информацию об учетной политике организации, если в последней не произошли изменения со времени составления годовой бухгалтерской отчетности за предшествующий год, раскрывшей учетную политику. Изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств или финансовые результаты деятельности организации подлежат обособленному раскрытию в бухгалтерской отчетности. Информация о них должна, как минимум, включать: причину изменения учетной политики; оценку последствий изменений в денежном выражении (в отношении отчетного года и каждого иного периода, данные за который включены в бухгалтерскую отчетность за отчетный год); указание на то, что включенные в бухгалтерскую отчетность за отчетный год соответствующие данные периодов, предшествовавших отчетному, скорректированы. Изменения учетной политики на год, следующий за отчетным, объявляются в пояснительной записке в бухгалтерской отчетности организации.	Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», ПБУ 1/98, утв. Приказом МФ РФ от 09.12.1998г. №60н
2.	В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках должно быть указано, что бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, кроме случаев, когда организация допустила при формировании бухгалтерской отчетности отступления от этих правил в соответствии с пунктом 6 настоящего Положения. Существенные отступления должны быть раскрыты в бухгалтерской отчетности с указанием причин, вызвавших эти отступления, а также результата, который данные отступления оказали на понимание состояния финансового положения организации, отражение финансовых результатов ее деятельности и изменений в ее финансовом положении. Организацией должно быть обеспечено подтверждение оценки в денежном выражении последствий отступлений от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках должны раскрывать следующие дополнительные данные:	Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утв. Приказом МФ РФ от 06.07.1999г. №43н

о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов нематериальных активов; о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов основных средств; о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода арендованных основных средств; о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов финансовых вложений; о наличии на начало и конец отчетного периода отдельных видов дебиторской задолженности; об изменениях в капитале (уставном, резервном, добавочном и др.) организации; о количестве акций, выпущенных акционерным обществом и полностью оплаченных; количестве акций, выпущенных, но не оплаченных или оплаченных частично; номинальной стоимости акций, находящихся в собственности акционерного общества, ее дочерних и зависимых обществ; о составе резервов предстоящих расходов и платежей, оценочных резервов, наличие их на начало и конец отчетного периода, движении средств каждого резерва в течение отчетного периода; о наличии на начало и конец отчетного периода отдельных видов кредиторской задолженности; об объемах продаж продукции, товаров, работ, услуг по видам (отраслям) деятельности и географическим рынкам сбыта (деятельности); о составе затрат на производство (издержках обращения); о составе внереализационных доходов и расходов; о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях; о любых выданных и полученных обеспечениях обязательств и платежей организации; о событиях после отчетной даты и условных фактах хозяйственной деятельности; о прекращенных операциях; об аффилированных лицах; о государственной помощи; о прибыли, приходящейся на одну акцию. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках должны раскрывать (если эти данные отсутствуют в информации, сопровождающей бухгалтерский отчет): юридический адрес организации; основные виды деятельности; среднегодовую численность работающих за отчетный период или численность работающих на отчетную дату; состав (фамилии и должности) членов исполнительных и	
---	--

	контрольных органов организации.	
3.	О первоначальной стоимости и сумме начисленной амортизации по основным группам основных средств на начало и конец отчетного года	Положение по бухгалтерскому учету “Учет основных средств” ПБУ 6/01, утв. Приказом МФ РФ от 30.03.01г. № 26н
4.	О движении основных средств в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.)	- “ -
5.	О способах оценки объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами	- “ -
6.	Об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов)	- “ -
7.	О принятых организацией сроках полезного использования объектов основных средств (по основным группам)	- “ -
8.	Об объектах основных средств, стоимость которых не погашается	- “ -
9.	Об объектах основных средств, предоставленных и полученных по договору аренды	- “ -
10.	О способах начисления амортизационных отчислений по отдельным группам объектов основных средств	- “ -
11.	Об объектах недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации	- “ -
12.	Первоначальная стоимость и сумма начисленной амортизации по видам нематериальных активов на начало и конец отчетного года	Положение по бухгалтерскому учету “Учет нематериальных активов” ПБУ 14/2000, утв. Приказом МФ РФ от 16.10.00г. № 91н
13.	Стоимость списания и прироста, иные случаи движения нематериальных активов	- “ -
14.	О способах оценки нематериальных активов, приобретенных не за денежные средства	- “ -
15.	О принятых организацией сроках полезного использования нематериальных активов (по отдельным группам)	- “ -
16.	О способах начисления амортизационных отчислений по отдельным группам нематериальных активов	- “ -
17.	О способах отражения в бухгалтерском учете амортизационных отчислений по нематериальным активам	- “ -
18.	О способах оценки материально-производственных запасов по их группам (видам)	Положение по бухгалтерскому учету “Учет материально-производственных запасов” ПБУ 5/01, утв. Приказом МФ РФ от 09.06.01г. № 44н
19.	О последствиях изменений способов оценки материально-производственных запасов	- “ -
20.	О стоимости материально-производственных запасов, переданных в залог	- “ -

21.	О величине и движении резервов под снижение стоимости материальных ценностей	- “ -
22.	Порядок признания коммерческих и управленческих расходов	Положение по бухгалтерскому учету “Расходы организации” ПБУ 10/99, утв. Приказом МФ РФ от 06.05.99г. № 33н
23.	Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат	- “ -
24.	Изменение величины расходов, не имеющих отношения к исчислению себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг в отчетном году	- “ -
25.	Расходы, равные величине отчислений в связи с образованием в соответствии с правилами бухгалтерского учета резервов (предстоящих расходов, оценочных резервов и др.)	- “ -
26.	Прочие расходы организации за отчетный год, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются в отчетном году на счет прибылей и убытков, подлежат раскрытию в бухгалтерской отчетности обособленно	- “ -
27.	О порядке признания выручки организации	Положение по бухгалтерскому учету “Доходы организации” ПБУ 9/99, утв. Приказом МФ РФ от 06.05.99г. № 32н.
28.	О способе определения готовности работ, услуг, продукции, выручка от выполнения, оказания, продажи которых признается по мере готовности	- “ -
29.	В отношении выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, подлежит раскрытию как минимум следующая информация: • общее количество организаций, с которыми осуществляются указанные договоры, с указанием организаций, на которые приходится основная часть такой выручки; • доля выручки, полученной по указанным договорам со связанными организациями; • способ определения стоимости продукции (товаров), переданной организацией.	- “ -
30.	Прочие доходы организации за отчетный период, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет прибылей и убытков, подлежат раскрытию в бухгалтерской отчетности обособленно	- “ -
31.	Построение бухгалтерского учета должно обеспечить возможность раскрытия информации о доходах организации в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности	- “ -
32.	Величина курсовых разниц, отнесенных на счет учета финансовых результатов организации	Положение по бухгалтерскому учету “Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте” ПБУ 3/2000, утв. Приказом МФ РФ от 10.01.2000г. № 2н

33.	Величина курсовых разниц, отнесенных на иные счета бухгалтерского учета	- “ -
34.	Курс Центрального банка Российской Федерации, действовавший на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности	- “ -
35.	О переводе долгосрочной задолженности в краткосрочную	Положение по бухгалтерскому учету “Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию” ПБУ 15/01, утв. Приказом МФ РФ от 02.08.01г. № 60н
36.	О составе и порядке списания дополнительных затрат по займам	- “ -
37.	О выборе способов начисления и распределения причитающихся доходов по заемным обязательствам	- “ -
38.	О порядке учета доходов от временного вложения заемных средств	- “ -
39.	О наличии и изменении величины задолженности по основным видам займов, кредитов	- “ -
40.	О величине, видах, сроках погашения выданных векселей и размещенных облигаций	- “ -
41.	О сроках погашения основных видов займов, кредитов, других заемных обязательств	- “ -
42.	О суммах затрат по займам и кредитам, включенных в операционные расходы и в стоимость инвестиционных активов	- “ -
43.	О величине средневзвешенной ставки займов и кредитов (при ее применении)	- “ -
44.	Краткое описание характера события после отчетной даты и оценку его последствий в денежном выражении. Если возможность оценить последствия после отчетной даты в денежном выражении отсутствует, то организация должна указать на это.	п. 11 ПБУ 7/98
45.	По каждому условному обязательству: - краткое описание характера обязательства и ожидаемого срока его исполнения; - краткая характеристика	ПБУ 8/01
	Если в отчетном периоде организация проводила операции с аффилированными лицами, то в бухгалтерской отчетности по каждому аффилированному лицу раскрывается, как минимум, следующая информация: характер отношений с ним; виды операций с ним; объем операций каждого вида (в абсолютном или относительном выражении); стоимостные показатели по не завершенным на конец отчетного периода операциям; использованные методы определения цен по каждому виду операций с ним. Если организация или физическое лицо контролирует другую организацию, или организация контролируется непосредственно или через третьи организации) одним и тем же юридическим или одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц), то характер отношений между ними подлежит описанию в	Положение по бухгалтерскому учету «Информация об аффилированных лицах», утв. Приказом МФ РФ от 13.01.2000г. №5н

	бухгалтерской отчетности независимо от того, имели ли место в отчетном периоде операции между ними. (в ред. Приказа Минфина РФ от 30.03.2001 N 27н)	
	Информация по отчетному и географическому сегменту	Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/200, утв. Приказом МФ РФ от 27.01.2000г. №11н
	В бухгалтерской отчетности организации подлежит раскрытию, как минимум, следующая информация в отношении государственной помощи: характер и величина бюджетных средств, признанных в бухгалтерском учете в отчетном году; назначение и величина бюджетных кредитов; характер прочих форм государственной помощи, от которых организация прямо получает экономические выгоды; не выполненные по состоянию на отчетную дату условия предоставления бюджетных средств и связанные с ними условные обязательства и условные активы.	Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утв. Приказом МФ РФ от 16.10.2000г. №92н
	Информация по прекращаемой деятельности	Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02, утв. Приказом МФ РФ от 02.07.2002г. №66н
46.	Должна отражаться информация о сумме расходов, отнесенных в отчетном периоде на расходы по обычным видам деятельности и на внереализационные расходы по видам работ;	п. 16 ПБУ 17/02
47.	Должна отражаться информация о сумме расходов по научно - исследовательским, опытно - конструкторским и технологическим работам, не списанным на расходы по обычным видам деятельности и (или) на внереализационные расходы.	п. 16 ПБУ 17/02
48.	Должна отражаться информация о сумме расходов по незаконченным научно - исследовательским, опытно - конструкторским и технологическим работам	п. 16 ПБУ 17/02
49.	В случае существенности информация о расходах по научно - исследовательским, опытно - конструкторским и технологическим работам отражается в бухгалтерском балансе по самостоятельной группе статей актива (раздел "Внеоборотные активы").	п. 16 ПБУ 17/02

	При наличии постоянных налоговых обязательств, отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, корректирующих показатель условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, отдельно в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках раскрываются: условный расход (условный доход) по налогу на прибыль; постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль (текущего налогового убытка); постоянные и временные разницы, возникшие в прошлых отчетных периодах, но повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль отчетного периода; суммы постоянного налогового обязательства, отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства; причины изменений применяемых налоговых ставок по сравнению с предыдущим отчетным периодом; суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, списанные на счет учета прибылей и убытков в связи с выбытием объекта актива (продажей, передачей на безвозмездной основе или ликвидацией) или вида обязательства.	Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утв. Приказом МФ РФ от 19.11.2002г. №114н
50.	В бухгалтерской отчетности финансовые вложения должны представляться с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.	п. 41 ПБУ 19/02
51.	о способах оценки финансовых вложений при их выбытии по группам (видам);	п. 42 ПБУ 19/02
52.	о последствиях изменений способов оценки финансовых вложений при их выбытии;	ПБУ 19/02
53.	стоимость финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется;	ПБУ 19/02
54.	разница между текущей рыночной стоимостью на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений, по которым определялась текущая рыночная стоимость;	ПБУ 19/02
55.	по долговым ценным бумагам, по которым не определялась текущая рыночная стоимость, - разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения, начисляемая в соответствии с порядком, установленным пунктом 22 ПБУ 19/02;	ПБУ 19/02
56.	стоимость и виды ценных бумаг и иных финансовых вложений, обремененных залогом;	ПБУ 19/02

57.	стоимость и виды выбывших ценных бумаг и иных финансовых вложений, переданных другим организациям или лицам (кроме продажи);	ПБУ 19/02
58.	данные о резерве под обесценение финансовых вложений с указанием: вида финансовых вложений, величины резерва, созданного в отчетном году, величины резерва, признанного операционным доходом отчетного периода; сумм резерва, использованных в отчетном году;	ПБУ 19/02
59.	по долговым ценным бумагам и предоставленным займам - данные об их оценке по дисконтированной стоимости, о величине их дисконтированной стоимости, о примененных способах дисконтирования (раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках).	ПБУ 19/02

Приложение № 5

**Примерный перечень фактов хозяйственной
деятельности, которые могут быть признаны событиями
после отчетной даты**

1. События, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность:

- ✓ объявление в установленном порядке дебитора организации банкротом, если по состоянию на отчетную дату в отношении этого дебитора уже осуществлялась процедура банкротства;
- ✓ произведенная после отчетной даты оценка активов, результаты которой свидетельствуют об устойчивом и существенном снижении их стоимости, определенной по состоянию на отчетную дату;
- ✓ получение информации о финансовом состоянии и результатах деятельности дочернего или зависимого общества (товарищества), ценные бумаги которого котируются на фондовых биржах, подтверждающая устойчивое и существенное снижение стоимости долгосрочных финансовых вложений организации;
- ✓ продажа производственных запасов после отчетной даты, показывающая, что расчет цены возможной реализации этих запасов по состоянию на отчетную дату был необоснован;
- ✓ объявление дивидендов дочерним и зависимым обществам за периоды, предшествовавшие отчетной дате;
- ✓ обнаружение после отчетной даты того обстоятельства, что процент готовности объекта строительства, использованный для определения финансового результата по состоянию на отчетную дату методом “Доход по стоимости работ по мере их готовности”, был необоснован;
- ✓ получение от страховой организации материалов по уточнению размеров страхового возмещения, по которому по состоянию на отчетную дату велись переговоры;
- ✓ обнаружение после отчетной даты существенной ошибки в бухгалтерском учете или нарушения законодательства при осуществлении деятельности организации, которые ведут к искажению бухгалтерской отчетности за отчетный период.

2. События, свидетельствующие о возникших после отчетной даты

хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность:

- ✓ принятие решения о реорганизации организации;
- ✓ приобретение предприятия как имущественного комплекса;
- ✓ реконструкция или планируемая реконструкция;
- ✓ принятие решения об эмиссии акций и иных ценных бумаг;
- ✓ крупная сделка, связанная с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений;
- ✓ пожар, авария, стихийное бедствие или другая чрезвычайная ситуация, в результате которой уничтожена значительная часть активов организации;
- ✓ прекращение существенной части основной деятельности организации, если это нельзя было предвидеть по состоянию на отчетную дату;
- ✓ существенное снижение стоимости основных средств, если это снижение имело место после отчетной даты;
- ✓ непрогнозируемое изменение курсов иностранных валют после отчетной даты;
- ✓ действия органов государственной власти (национализация и т.п.).

Аналогичным образом отражаются дивиденды.

Приложение № 6

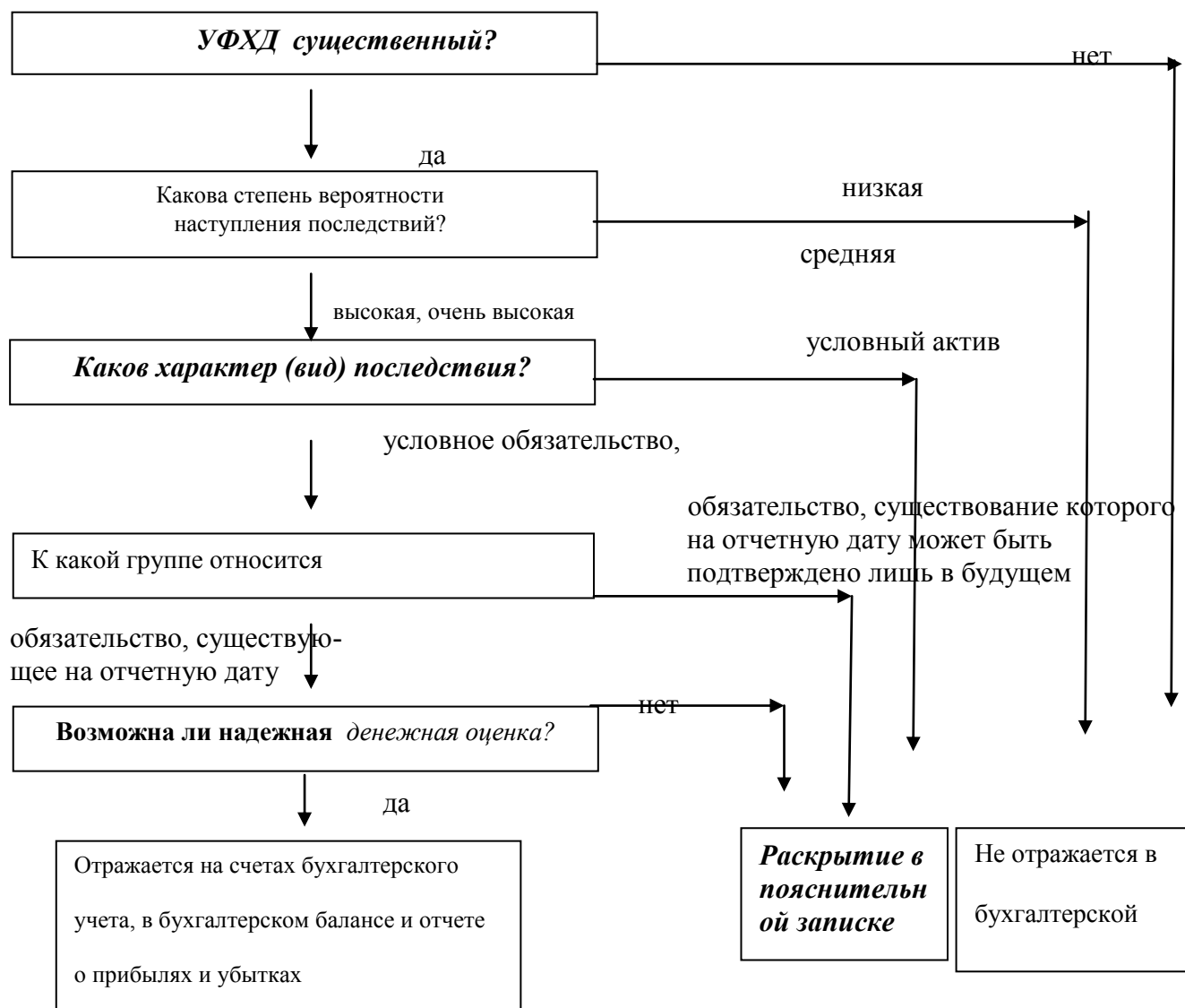
Отражение существенных УФХД в отчетности

УФХД отражаются в бухгалтерской отчетности следующими способами:

1. Путем признания последствий условных фактов в бухгалтерском учете (запись на соответствующих счетах бухгалтерского учета), что приводит к корректировке (изменению) непосредственно показателей статей отчетности.

2. Посредством раскрытия информации о таких последствиях в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

На следующей схеме представлен общий подход к анализу УФХД для определения способа отражения их в годовой бухгалтерской отчетности.



7.1. Список аффилированных лиц

№ п/п	Фамилия, имя, отчество (наименование аффилированного лица)	Местонахождение и почтовый адрес (место жительства) аффилированного лица	Количество принадлежащих аффилированному лицу акций (с указанием категорий и типов)	Основание, по которому лицо является аффилированным	Дата наступления основания, по которому лицо является аффилированным
1	2	3	4	5	6

7.2 Информация об операциях с аффилированными лицами.

[illegible]

Приложение № 8

Информация по географическим сегментам

Показатели				Прочие	Всего
1	2	3	4	5	6
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг					
Удельный вес сегмента					
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг					
Удельный вес сегмента					
Валовая прибыль					
Общая балансовая величина активов					
Общая величина обязательств					
Общая величина капитальных вложений в основные средства и нематериальные активы					
Общая величина амортизационных отчислений					

Приложение № 9

Информация по операционным сегментам

тыс.руб.

Показатель	Отчетные сегменты (по видам деятельности)				
				Прочие	Итого
1	2	3	4	5	6
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг					
Удельный вес сегмента					
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг					
Удельный вес сегмента					
Валовая прибыль					
Общая балансовая величина активов					
Общая величина обязательств					
Общая величина капитальных вложений в основные средства и нематериальные активы					
Общая величина амортизационных отчислений					

Приложение № 10

Схема корреспонденции счетов

Отражение хозяйственных операций в бухгалтерском учете

Основание: Положения по бухгалтерскому учету, План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России от 31.10.2000г. № 94н.

1. Капитальное строительство при выполнении СМР собственными силами:

Дт 10 «Материалы»	Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	- сумма приобретения материалов без НДС на основании накладной поставщиков;
Дт 19 «НДС по приобретенным МПЗ»	Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	- НДС по приобретенным материалам на основании счета-фактуры поставщика;
Дт 08 «Вложения во внеоборотные активы»	Кт 10,70,69,02 и т.д.	- отражены фактические затраты на капитальное строительство на основании первичных документов.

При вводе объекта на основании формы ОС-1 или других документов по вводу в эксплуатацию основных средств:

Дт 01 «Основные средства»	Кт 08 «Вложения во внеоборотные активы»	- принятие к учету объекта, завершеного строительством, на основании формы ОС-1а, документов о государственной регистрации
Дт 19 «НДС при приобретении основных средств»	Кт 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «НДС»	- начислен НДС 18% от фактических затрат, выписывается счет-фактура в одном экземпляре и регистрируется в книге продаж по мере принятия на учет соответствующего объекта (<i>п.10 ст.167 НК РФ</i>)
Дт 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «НДС»	Кт 19 «НДС по приобретенным МПЗ»	- принят к вычету НДС по приобретенным и оплаченным материалам по мере постановки на учет соответствующих объектов завершеного капитального строительства (основных средств) с момента, указанного в абз. 2 п. 2 ст. 259 НК РФ. (<i>п. 5 ст. 172 НК РФ</i>)
Дт 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «НДС»	Кт 19 «НДС при приобретении основных средств»	- принят к вычету начисленный и оплаченный НДС, счет-фактура регистрируется в книге покупок по мере уплаты в бюджет налога, исчисленного налогоплательщиком при выполнении СМР для собственного потребления (<i>п. 5 ст. 172 НК РФ</i>)

2. Капитальное строительство при выполнении СМР подрядным способом:

Дт 08 “Вложения во внеоборотные активы”	Кт 60 “Расчеты с поставщиками и подрядчиками”	- выполнение СМР подрядчиком без НДС на основании формы КС-3;
Дт 19 “НДС при приобретении основных средств”	Кт 60 “Расчеты с поставщиками и подрядчиками”	- НДС на основании счета-фактуры подрядчика.

При вводе объекта в эксплуатацию:

Дт 01 “Основные средства”	Кт 08 “Вложения во внеоборотные активы”	- на фактические затраты на основании формы ОС-1а, документов о государственной регистрации;
Дт 68 “Расчеты по налогам и сборам” субсчет “НДС”	Кт 19 “НДС при приобретении основных средств”	- НДС оплаченный, принят к вычету по мере постановки на налоговый учет объектов завершенных капитальным строительством (основных средств) с момента, указанного в абзаце 2 п.2 ст 259 НК РФ.

3. Принятие к учету оборудования, не требующего монтажа

Дт 08 “Вложения во внеоборотные активы”	Кт 60 “Расчеты с поставщиками и подрядчиками”	- при принятии объекта на основании накладной поставщика;
Дт 19 “НДС при приобретении основных средств”	Кт 60 “Расчеты с поставщиками и подрядчиками”	- НДС по приобретенному оборудованию на основании счетов-фактур поставщика.

При вводе объектов в эксплуатацию:

Дт 01 “Основные средства”	Кт 08 “Вложения во внеоборотные активы”	- при принятии объекта основных средств к учету на основании формы ОС-1;
Дт 68 “Расчеты по налогам и сборам” субсчет “НДС”	Кт 19 “НДС по приобретенным ценностям”	- принят к вычету НДС по оплаченным основным средствам после принятия объектов основных средств к учету.

4. Принятие к учету нематериальных активов

Дт 08 “Вложения во внеоборотные активы”	Кт 60 “Расчеты с поставщиками и подрядчиками”	- на основании накладной поставщика;
Дт 19 “НДС по приобретенным нематериальным активам”	Кт 60 “Расчеты с поставщиками и подрядчиками”	- на основании счета-фактуры;
Дт 04 “Нематериальные активы”	Кт 08 “Вложения во внеоборотные активы”	- на основании акта приема-передачи нематериальных активов (форма акта утверждается организацией);
Дт 68 “Расчеты по налогам и сборам”	Кт 19 “НДС по приобретенным нематериальным активам”	- принят к вычету НДС после оплаты поставщику и принятия к учету нематериальных активов

5. Безвозмездное получение внеоборотных активов**получение безвозмездно:**

Дт 08 “Вложения во внеоборотные активы”	Кт 98 “Доходы будущих периодов”	- на основании договора дарения, акта приемки-передачи оборудования по рыночной стоимости
Дт 01 “Основные средства”	Кт 08 “Вложения во внеоборотные активы”	- ввод в эксплуатацию, полученного объекта основных средств на основании акта приемки-передачи основных средств формы ОС-1

при начислении амортизации:

Дт 20 “Основное производство”	Кт 02 “Амортизация основных средств”	- начислена амортизация
Дт 98 “Доходы будущих периодов”	Кт 91 “Прочие доходы и расходы”	- отражено признание внереализационного дохода в сумме начисленной амортизации

6. Переоценка основных средств

Сумму дооценки отражать:

{	Дт 01 “Основные средства”	Кт 83 “Добавочный капитал”	- ранее не уцениваемого основного средства;
	Дт 83 «Добавочный капитал»	Кт 02 «Амортизация основных средств»	
	Дт 01 “Основные средства”	Кт 84 “Нераспределенная прибыль/непокрытый убыток»	- на сумму уценки, проведенной в предыдущие годы и отраженной на счете 84 «Нераспределенная прибыль/непокрытый убыток».

Сумму уценки отражать:

{	Дт 84 “Нераспределенная прибыль/непокрытый убыток»	Кт 01 “Основные средства”	- по ранее не переоцениваемому основному средству или на сумму превышения суммы уценки объекта над суммой его дооценки зачисленной ранее в добавочный капитал организации в результате переоценки, проведенной в предыдущие годы;
	Дт 02 «Амортизация основных средств»	Кт 84 «Нераспределенная прибыль/непокрытый убыток»	
	Дт 83 “Добавочный капитал”	Кт 01 “Основные средства”	- на сумму уценки в размере дооценки этого объекта, проведенной в предыдущие годы.

При выбытии объекта, сумма его дооценки переносится с добавочного капитала в нераспределенную прибыль.

Дт 83 “Добавочный капитал”	Кт 84 “Нераспределенная прибыль/непокрытый убыток»
----------------------------	--

7. Реализация основных средств

При реализации основных средств:

Дт 01-2 “Основные средства” Субсчет “Выбытие основных средств”	Кт 01-1 “Основные средства”	- на величину балансовой стоимости основного средства;
Дт 02 “Амортизация основных средств”	Кт 01-2 “Основные средства” субсчет “Выбытие основных средств”	- на величину начисленных амортизационных отчислений;

Дт 91-2 “Прочие доходы и расходы”	Кт 01-2 “Основные средства” субсчет “Выбытие основных средств”	- на величину остаточной стоимости основного средства;
Дт 62 “Расчеты с покупателями и заказчиками”	Кт 91-1 “Прочие доходы и расходы”	- на сумму выручки от продажи (реализации) основного средства на основании накладной;
Дт 91-2 “Прочие доходы и расходы”	Кт 68 “Расчеты по налогам и сборам” субсчет “НДС”	- на сумму начисленного НДС на основании выставленной счет-фактуры;
Дт 91-2 “Прочие доходы и расходы”	Кт 76 “Расчеты с разными дебиторами и кредиторами”, 60 “Расчеты с поставщиками и подрядчиками”	- на сумму расходов, связанных с реализацией основных средств;
Дт 99 “Прибыли и убытки” (91-9 “Прочие доходы и расходы”)	Кт 91-9 “Прочие доходы и расходы” (99 “Прибыли и убытки”)	- на сумму финансового результата от реализации основных средств по окончании отчетного периода.

8. Ликвидация основных средств:

Дт 01-2 “Основные средства” субсчет “Выбытие основных средств”	Кт 01-1 “Основные средства”	- на величину балансовой стоимости основного средства;
Дт 02 “Амортизация основных средств”	Кт 01-2 “Основные средства” субсчет “Выбытие основных средств”	- на величину начисленных амортизационных отчислений;
Дт 91-2 “Прочие доходы и расходы”	Кт 01-2 “Основные средства” субсчет “Выбытие основных средств”	- на величину остаточной стоимости основного средства;
Дт 91-2 “Прочие доходы и расходы”	Кт 76 “Расчеты с разными дебиторами и кредиторами”, 60 “Расчеты с поставщиками и подрядчиками”	- на сумму расходов, связанных с ликвидацией основных средств;

Дт 10 “Материалы”	Кт 91-1 “Прочие доходы и расходы”	- на рыночную стоимость материальных ценностей, остающихся после ликвидации объектов основных средств;
Дт 99 “Прибыли и убытки” и (91-9 “Прочие доходы и расходы”)	Кт 91-9 “Прочие доходы и расходы” (99 “Прибыли и убытки”)	- на сумму финансового результата от ликвидации основного средства по окончании отчетного периода;

9. Безвозмездная передача основных средств:

Дт 01-2 “Основные средства” субсчет “Выбытие основных средств”	Кт 01-1 “Основные средства”	- на величину балансовой стоимости основного средства;
Дт 02 “Амортизация основных средств”	Кт 01-2 “Основные средства” субсчет “Выбытие основных средств”	- на величину начисленных амортизационных отчислений;
Дт 91-2 “Прочие доходы и расходы”	Кт 01-2 “Основные средства” субсчет “Выбытие основных средств”	- на величину остаточной стоимости основного средства;
Дт 91-2 “Прочие доходы и расходы”	Кт 76 “Расчеты с разными дебиторами и кредиторами”	- на сумму расходов, связанных с безвозмездной передачей основного средства;
Дт 91-2 “Прочие доходы и расходы”	Кт 68 “Расчеты по налогам и сборам”	- на сумму начисленного НДС исходя из рыночной стоимости передаваемого основного средства;
Дт 99 “Прибыли и убытки” (91-9 “Прочие доходы и расходы”)	Кт 91-9 “Прочие доходы и расходы” (99 “Прибыли и убытки”)	- на сумму убытков от безвозмездной передачи основных средств по окончании отчетного периода.

10. Списание нематериальных активов

Дт 05 “Амортизация нематериальных активов”	Кт 04 “Нематериальные активы”	- на сумму начисленных амортизационных отчислений;
Дт 91 “Прочие доходы и расходы”	Кт 04 Нематериальные активы”	- на сумму остаточной стоимости нематериального актива;
Дт 99 “Прибыли и убытки”	Кт 91-9 “Прочие доходы и расходы”	- на сумму убытка от списания нематериального актива по окончании отчетного периода.

11. Принятие к учету материально-производственных запасов**- Переход права собственности происходит до момента оприходования на склад;**

Дт 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение»		- приняты на ответственное хранение;
Дт 10-10 «Материалы в пути, 41-5 «Товары в пути»	Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	- на стоимость, определенную на дату перехода права собственности;
Дт 19 «НДС по приобретенным ценностям»	Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	- НДС на основании счета-фактуры поставщика;
Дт 10 «Материалы» 41 «Товары»	Кт 19 «НДС по приобретенным ценностям»	- принят к вычету НДС после оплаты поставщику и принятия к учету;
Дт 68 «Расчеты по налогам и сборам»	Кт 10-10 «Материалы в пути», 41-5 «Товары»	- в момент оприходования на склад .

- Переход права собственности происходит после оприходования на склад:

Дт. 10 «Материалы»	Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	- по стоимости, определенной в момент оприходования на склад;
Дт 19 «НДС по приобретенным ценностям»	Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	- на основании счетов-фактур поставщика;
Дт 68 «Расчеты по налогам и сборам»	Кт 19 «НДС по приобретенным ценностям»	- принят к вычету НДС после оплаты поставщику и принятия к учету.

12. Учет товаров по продажным ценам

Дт 41 «Товары»	Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	- на стоимость товаров без НДС на основании накладных поставщиков, приходных ордеров;
Дт 19 «НДС по приобретенным ценностям»	Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	- НДС по приобретенным товарам на основании счетов-фактур поставщиков;

Дт 60 “Расчеты с поставщиками и подрядчиками”	Кт 51 “Расчетный счет”	- оплата поставщикам;
Дт 68 “Расчеты по налогам и сборам” субсчет “НДС”	Кт 19 “НДС по приобретенным ценностям”	- принят к вычету НДС на основании счета-фактуры поставщика и платежного документа;
Дт 41 “Товары”	Кт 42 “Торговая наценка”	- на сумму торговой наценки по приобретенным товарам;
Дт 62 “Расчеты с покупателями и заказчиками”	Кт 90-1 “Продажи”	- на стоимость выручки от продаж;
Дт 90-2 “Продажи”	Кт 41 “Товары”	- на стоимость товаров по продажным ценам;
Дт 90-2 “Продажи”	Кт 42 “Торговая наценка”	- сторно – на сумму реализованной торговой наценки”;
Дт 90-3 “Продажи”	Кт 68 “Расчеты по налогам и сборам” субсчет “НДС”	- начислен НДС от суммы выручки от продаж;
Дт 90-2 “Продажи”	Кт 44 “Расходы на продажу”	- на сумму расходов на продажу;
Дт 99 “Прибыли и убытки” (90-9 “Прочие доходы и расходы”)	Кт 90-9 “Прочие доходы и расходы” (99 “Прибыли и убытки”)	- определение финансового результата в конце отчетного периода.

13. Учет доходов от обычных видов деятельности

Дт 62 “Расчеты с покупателями и заказчиками”	Кт 90-1 “Продажи”	- на сумму выручки от продаж;
Дт 90-2 “Продажи”	Кт 43 “Готовая продукция” Кт 44 “Расходы на продажу” Кт 26 “Общехозяйственные Расходы” Кт 20 “Основное Производство”	- на себестоимость реализованной продукции (работ, услуг)
Дт 90-3 “Продажи ”	Кт. 68 “Расчеты по налогам и сборам” субсчет “НДС”	- на сумму начисленного НДС;
Дт 90-9 “Продажи” (99 “Прибыли и убытки”)	Кт 99 “Прибыли и убытки” (90-9 “Продажи”)	- определение финансового результата от реализации в конце отчетного периода.

14. Уставный капитал**после государственной регистрации:**

Дт 75 “Расчеты с Учредителями”	Кт 80 “Уставный капитал”	- на сумму вкладов учредителей, предусмотренных учредительными документами
--------------------------------	--------------------------	--

15. Собственные акции (доли)**при выкупе акционерным или иным обществом (товариществом) у акционера (участника), принадлежащих ему акций (долей):**

Дт 81 “Собственные акции (доли)”	Кт 51 “Расчетный счет”	- на сумму фактических затрат
----------------------------------	------------------------	-------------------------------

при аннулировании, после выполнения всех предусмотренных процедур:

Дт 80 “Уставный капитал”	Кт 81 “Собственные акции (доли)”	- на сумму номинальной стоимости
Дт 91 “Прочие доходы и расходы” (81 “Собственные (доли) акции»	Кт 81 “Собственные акции (доли)” (91 “Прочие доходы и расходы”)	- на разницу между фактическими затратами на выкуп акций (долей) и их номинальной стоимостью

16. Добавочный капитал**формирование добавочного капитала:**

Дт 01 “Основные средства”	Кт 83 “Добавочный капитал”	- на сумму прироста стоимости основных средств, выявляемой по результатам их переоценки
Дт 83 “Добавочный капитал”	Кт 02 “Амортизация основных средств”	- на сумму прироста амортизации основных средств в результате переоценки
Дт 75 “Расчеты с учредителями”	Кт 83 “Добавочный капитал”	- на сумму разницы между продажной и номинальной стоимостью акций, вырученной в процессе формирования уставного капитала акционерного общества (при учреждении общества или последующем увеличении уставного капитала)
Дт 86 “Целевое финансирование”	Кт 83 “Добавочный капитал”	- на сумму использования средств целевого бюджетного финансирования некоммерческой организацией

списание добавочного капитала:

{	Дт 83 «Добавочный капитал»	Кт 01 «Основные средства»	- погашение суммы снижения стоимости ранее переоцененного основного средства по результатам его переоценки
	Дт 02 «Амортизация основных средств»	Кт 83 «Добавочный капитал»	
	Дт 83 «Добавочный капитал»	Кт 80 «Уставный капитал»	- на сумму добавочного капитала, направленного на увеличение уставного капитала
	Дт 83 «Добавочный капитал»	Кт 75 «Расчеты с учредителями»	- на сумму распределения между учредителями
	Дт 83 «Добавочный Капитал»	Кт 98 «Доходы будущих периодов»	- на сумму бюджетных средств, направленных коммерческой организацией на финансирование расходов

17. Резервный капитал**отчисления в резервный капитал:**

Дт 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	Кт 82 «Резервный капитал»	- на сумму отчислений
--	---------------------------	-----------------------

использование средств резервного капитала:

Дт 82 «Резервный капитал»	Кт 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	- на сумму резервного фонда, направляемого на покрытие убытка организации за отчетный год
---------------------------	--	---

18. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)**заключительными оборотами декабря:**

Дт 99 «Прибыли и убытки» (84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»)	Кт 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» (99 «Прибыли и убытки»)	- на сумму чистой прибыли (чистого убытка) отчетного года
--	--	---

расходование чистой прибыли:

Дт 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	Кт 75 «Расчеты с учредителями», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	- на сумму выплаты доходов учредителям (участникам) организации по итогам утверждения годовой бухгалтерской отчетности
--	---	--

списание убытка:

Дт 80 “Уставный капитал”	Кт 84 “Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)”	- при доведении величины уставного капитала до величины чистых активов организации
Дт 82 “Резервный капитал”	Кт 84 “Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)”	- на сумму средств резервного капитала, направленного на погашение убытка

19. Финансирование текущих расходов за счет бюджетных ассигнований (государственная помощь)**а) Затраты по капитальному ремонту здания произведены за счет бюджетных ассигнований (государственная помощь):**

Дт 76 “Расчеты с разными дебиторами и кредиторами”	Кт 86 “Целевое финансирование”	- отражена задолженность по бюджетному финансированию на основании уведомления о бюджетных ассигнованиях;
Дт 51 “Расчетные счета”	Кт 76 “Расчеты с разными дебиторами и кредиторами”	- отражено получение средств целевого бюджетного финансирования на основании выписки банка по расчетному счету;
Дт 60 “Расчеты с поставщиками и подрядчиками”	Кт 51 “Расчетные счета”	- перечислен аванс подрядной организации на основании выписки банка по расчетному счету;
Дт 20 “Основное производство”	Кт 60 “Расчеты с поставщиками и подрядчиками”	- признаны расходы по капитальному ремонту здания на основании акта о приемке выполненных работ;
Дт 19 “НДС по приобретенным ценностям”	Кт 60 “Расчеты с поставщиками и подрядчиками”	- отражена сумма НДС по капитальному ремонту на основании счета-фактуры;
Дт 86 “Целевое финансирование”	Кт 19 “НДС по приобретенным ценностям”	- сумма НДС по капитальному ремонту списана за счет средств целевого финансирования на основании бухгалтерской справки;
Дт 86 “Целевое отражены в финансирование”	Кт 98 “Доходы будущих периодов”	- использованные средства целевого финансирования в составе доходов будущих периодов на основании бухгалтерской справки;
Дт 98 “Доходы будущих периодов”	Кт 91-1 “Прочие доходы и расходы”	- отражено признание внереализационных доходов на основании бухгалтерской справки;

б) Целевое бюджетное финансирование (государственная помощь) использовано для приобретения сырья:

Дт 76 “Расчеты с разными дебиторами и кредиторами”	Кт 86 “Целевое финансирование”	- отражена задолженность по подлежащим к получению средствам целевого бюджетного финансирования на основании уведомления о бюджетных ассигнованиях;
Дт 51 “Расчетный счет”	Кт 76 “Расчеты с разными дебиторами и кредиторами”	- отражено получение средств целевого бюджетного финансирования на основании выписки банка по расчетному счету;
Дт 60 “Расчеты с поставщиками и подрядчиками”	Кт 51 “Расчетный счет”	- перечислен аванс поставщику сырья на основании выписки банка по расчетному счету;
Дт 10-1 “Материалы”	Кт 60 “Расчеты с поставщиками и подрядчиками”	- оприходовано полученное от поставщика сырье на основании отгрузочных документов поставщика;
Дт 19-3 “НДС по приобретенным ценностям”	Кт 60 “Расчеты с поставщиками и подрядчиками”	- отражена сумма НДС по оприходованному сырью на основании счета-фактуры;
Дт 86 “Целевое финансирование”	Кт 19-3 “НДС по приобретенным ценностям”	- сумма НДС по полученному сырью списана за счет средств целевого финансирования на основании бухгалтерской справки;
Дт 86 “Целевое финансирование”	Кт 98 “Доходы будущих периодов”	- средства целевого финансирования отражены в составе доходов будущих периодов на основании бухгалтерской справки;
Дт 20 “Основное производство”	Кт 10-1 “Материалы”	- отражена передача сырья в производство на основании требования-накладной;
Дт 98 “Доходы будущих периодов”	Кт 91-1 “Прочие доходы и расходы”	- отражено признание внереализационных доходов на основании бухгалтерской справки в момент передачи сырья в производство.

20. Финансирование капитальных затрат за счет бюджетных ассигнований (государственная помощь)

Дт 76 “Расчеты с разными дебиторами и кредиторами”	Кт 86 “Целевое финансирование”	- отражена задолженность по бюджетному финансированию на основании уведомления о бюджетных ассигнованиях;
Дт 51 “Расчетный счет”	Кт 76 “Расчеты с разными дебиторами и кредиторами”	- отражено получение средств целевого бюджетного финансирования на основании выписки банка по расчетному счету;

Дт 60 “Расчеты с поставщиками и подрядчиками”	Кт 51 “Расчетный счет”	- перечислен аванс поставщику оборудования на основании выписки банка по расчетному счету;
Дт 08-4 “Вложения во внеоборотные активы”	Кт 60 “Расчеты с поставщиками и подрядчиками”	- оприходовано полученное от поставщика оборудование на основании отгрузочных документов поставщика;
Дт 19-1 “НДС при приобретении основных средств”	Кт 60 “Расчеты с поставщиками и подрядчиками”	- отражена сумма НДС по оприходованному оборудованию на основании счета-фактуры;

При вводе объекта в эксплуатацию

Дт 01 «Основные средства»	Кт 19-1 “НДС при приобретении основным средствам”	- сумма НДС по полученному оборудованию , списанная за счет средств целевого финансирования;
Дт 68 «Целевое финансирование»	Кт 08-4 “Вложения во внеоборотные активы”	- отражен ввод в эксплуатацию приобретенного оборудования на основании акта приемки-передачи основных средств формы ОС-1;
Дт 86 “Целевое финансирование”	Кт 98 “Доходы будущих периодов”	- отражено использование средств целевого бюджетного финансирования на основании бухгалтерской справки;

При начислении амортизационных отчислений в дальнейшем

Дт 20 “Основное производство”	Кт 02 “Амортизация основных средств”	- начислена амортизация по оборудованию, приобретенному за счет бюджетных средств на основании бухгалтерской справки-расчета;
Дт 98 “Доходы будущих периодов”	Кт 91-1 “Прочие доходы и расходы”	- одновременно на сумму амортизационных отчислений отражено признание внереализационных доходов отчетного периода на основании бухгалтерской справки.

21. Резерв по условным фактам хозяйственной деятельности.

Дт 91 «Прочие расходы»	Кт 96 «Резервы предстоящих расходов»	- образован резерв по условным фактам хозяйственной деятельности
Дт 20 «Расходы по обычным видам деятельности» Дт 96 «Резервы предстоящих расходов»	Кт 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»)	- в течение отчетного года при фактическом наступлении фактов хозяйственной деятельности, ранее признанными организацией условными
Дт 96 «Резервы предстоящих расходов»	Кт 91 «Прочие доходы»	- неиспользованные суммы резерва признаются внереализационным доходом

22. Расходы по научно-исследовательским и опытно-конструкторским работам.

Дт 04 «Нематериальные активы»	Кт 08-8 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ»	- расходы по научно-исследовательским, опытно- конструкторским и технологическим работам, результаты которых подлежат применению в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд организации;
Дт 91 «Прочие доходы и расходы»	Кт08-8 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ»	- расходы по научно-исследовательским, опытно- конструкторским и технологическим работам, результаты которых не подлежат применению в производстве продукции (выполнение работ, оказание услуг), либо для управленческих нужд, или по которым не получены положительные результаты.

Приложение № 12

Нормы расхода масел и смазок

Виды и сорта масел (смазок)	Временная норма расхода масел в литрах (смазок в кг) на 100 литров общего расхода топлива, рассчитанного по нормам, для:		
	Легковых, грузовых автомобилей и автобусов, работаю- щих на бензине и сжиженном газе	Грузовых автомобилей и автобусов, работающих на дизельном топливе	Внедорожных автомобилей- самосвалов, работающих на дизельном топливе
Моторные масла			
Трансмиссионные масла			
Специальные масла			
Пластичные (консистентные) смазки			

Нормы носки спецодежды

[illegible]

Приложение № 14

П О Р Я Д О К

расчета средневзвешенной ставки затрат по займам и кредитам и сумм,
подлежащих включению в первоначальную стоимость инвестиционных активов

№ п/п	Содержание показателя	Сумма (тыс.руб.)
1	2	3
1.	Средневзвешенная сумма займов и кредитов, не погашенных в течение отчетного периода	80000
	В том числе предназначенных для финансирования приобретения инвестиционных активов	70000
2.	Остаток неиспользованных займов и кредитов на начало отчетного периода	10000
	В том числе предназначенных для финансирования приобретения инвестиционных активов	6000
3.	Получено займов и кредитов в течение отчетного периода	40000
	В том числе предназначенных для финансирования приобретения инвестиционных активов	30000
4.	Фактически израсходовано (направлено) в течение отчетного периода займов и кредитов на финансирование приобретения инвестиционных активов	44000
	Из них за счет заемных средств, предназначенных на общие цели $(44000 - (30000 + 6000))$	8000
5.	Общая сумма затрат, связанных с использованием займов и кредитов в отчетном периоде	1000
	В том числе по займам и кредитам, предназначенным для финансирования приобретения инвестиционных активов	800
6.	Средневзвешенная ставка затрат по займам и кредитам, предназначенным на общие цели $(1000 - 800) / (80000 - 70000) \times 100\%$	2,0%
7.	Сумма затрат по займам и кредитам, подлежащая включению в первоначальную стоимость приобретения инвестиционных активов $800 + (8000 \times 2,0) / 100 = 960$	960
8.	Средневзвешенная сумма займов и кредитов, не погашенных в течение отчетного периода, определяется путем суммирования остатков непогашенных займов и кредитов на первое число каждого календарного месяца отчетного периода и деления полученной суммы на число календарных месяцев в отчетном периоде	
9.	Общая сумма затрат по полученным займам и кредитам, включаемым в первоначальную стоимость приобретения инвестиционных активов, не должна превышать общей суммы затрат по полученным займам и кредитам в целом по организации в данном отчетном периоде.	
10.	Расходы, подлежащие включению в первоначальную стоимость инвестиционных активов, в части затрат, связанных с использованием займов и кредитов, предназначенных на общие цели, распределяются между объектами основных средств, имущественных комплексов и других видов инвестиционных активов пропорционально стоимости использованных на эти цели займов и кредитов общего назначения.	

**Выручка в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение
Обязательств (оплату) неденежными средствами**

№ п/п	Наименование организации	Величина выручки	Способ исполнения обязательств	Доля выручки, полученной по указанным договорам в общей сумме выручки с этой организации	Способ определения стоимости продукции (товаров), переданных организации
1	2	3	4	5	6

Приложение № 16

**Примерная оценка вероятности последствий
условного факта хозяйственной деятельности**

(Приложение к Положению по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» ПБУ 8/01, утвержденным Приказом Минфина России от 28.11.2001г. № 96н.)

Степень вероятности	Характеристика последствий	Количественная оценка
Очень высокая	О наступлении будущего события (событий) можно утверждать с достаточной определенностью	95%- 100%
Высокая	Будущее событие (события) скорее наступит	50%- 95%
Средняя	Вероятность того, что будущее событие (события) наступит, выше малой, но ниже высокой	5%- 50%
Низкая	Вероятность того, что будущее событие (события) наступит, достаточно мала	0%- 5%

Примечания.

1. Примерная оценка вероятности последствий условного факта, описанная в настоящем приложении, должна применяться с учетом характера конкретного условного факта на основе всей доступной организации до отчетной даты информации.

2. Оценка вероятности последствий условного факта для целей настоящего Положения не предполагает точное количественное измерение ее. Приведенная в настоящей таблице количественная оценка предназначена для формирования общего представления о разных уровнях вероятности, используемых в бухгалтерском учете и отчетности.

Приложение № 17

**Особенности представления отчетной информации
по первичным и вторичным сегментам, состав информации при ее раскрытии
по первичным сегментам и по вторичным сегментам.**

17.1. Раскрытие первичной сегментной информации в отчетности

Операционный и географический сегменты, выделенные по месту расположения активов, совпадающему с расположением рынков сбыта	Географический сегмент, выделенный по месту расположения активов, не совпадающему с расположением рынков сбыта	Географический сегмент, выделенный по расположению рынков сбыта, не совпадающему с местом расположения активов <6>
Общая величина выручки, в том числе полученная от продажи внешним покупателям и от операций с другими сегментами Финансовый результат (прибыль или убыток) Общая балансовая величина активов Общая величина обязательств Общая величина капитальных вложений в основные средства и нематериальные активы Общая величина амортизации по основным средствам и нематериальным активам Совокупная доля в чистой прибыли (убытке) зависимых и дочерних обществ. Общая величина вложений в зависимые общества и совместную деятельность	В дополнение к показателям, перечисленным в гр. 1, необходимо дать информацию о величине выручки от продажи внешним клиентам по географическим сегментам, выделенным по каждому рынку сбыта (если она по конкретному рынку сбыта составляет не менее 10% от общей выручки организации)	В дополнение к показателям, перечисленным в гр. 1, необходимо раскрыть показатели: балансовая величина активов сегмента, выделенного исходя из мест расположения активов величина капитальных вложений в основные фонды и нематериальные активы

<6> Эти показатели даются по каждому географическому сегменту, определенному по местам расположения активов, выручка которого от продажи внешним покупателям составляет не менее 10% всей выручки организации или величина активов которого не менее 10% величины всех активов организации.

17.2. Раскрытие вторичной сегментной информации в отчетности

Географический сегмент	Операционный сегмент <7>
Выручка от продажи внешним клиентам в разрезе географических сегментов, выделенных по местам расположения рынков сбыта, если выручка этого сегмента не менее 10% общей выручки от продажи внешним клиентам организации Балансовая величина активов географического сегмента по местам расположения активов, на долю которых приходится не менее 10% величины активов всех географических сегментов Величина капитальных вложений в основные средства и нематериальные активы по местам расположения активов - для каждого географического сегмента, величина активов которого не менее 10% величины всех географических сегментов	Выручка от продажи внешним клиентам Балансовая величина активов Величина капитальных вложений в основные средства и нематериальные активы

<7> Эти показатели раскрываются по каждому сегменту, выручка от продажи которого внешним покупателям составляет не менее 10% общей выручки организации или величина активов которого не менее 10% величины активов всех операционных сегментов.

Приложение № 18

**Примерное Положение о порядке проведения инвентаризаций
имущества и обязательств организации и осуществлении
внутреннего контроля за хозяйственными операциями**

Инвентаризации имущества и обязательств организации проводить комиссиями в следующие сроки:

а) объектов основных средств - в 2005г. не проводить, так как последняя инвентаризация проводилась в 2003 г.;

б) объектов нематериальных активов - по состоянию на 31 декабря 2005г.

Состав комиссии:

Председатель комиссии:

Члены комиссии

- 1.
- 2.
- 3.

в) материалов на складах - по состоянию на 1 октября 2005 г.

Состав комиссии:

Председатель комиссии:

Члены комиссии

- 1.
- 2.
- 3.

В течение года председателю комиссии спланировать и провести не менее трех проверок наличия и состояния материально - производственных запасов по местам их хранения. В целях обеспечения внезапности проведения проверок сроки и номенклатуру проверяемой продукции определить лично. План проверки представлять на утверждение руководителю организации одновременно с планом работы на очередной месяц;

г) денежных средств в кассе - ежемесячно. Проверка проводится руководителем организации в сроки, определяемые им лично;

д) расчетов - ежеквартально - по состоянию на последний день квартала.

Состав комиссии:

Председатель комиссии:

Члены комиссии 1.

- 2.
- 3.

и т.д.

Ответственными за осуществление контроля за хозяйственными операциями назначить:

- за эффективностью использования средств при проведении ремонта объектов основных средств - начальника производственного отдела;

- за состоянием расчетов с поставщиками и подрядчиками - главного бухгалтера организации;

- за состояние остатков материально - производственных запасов на складе и в производстве - начальника планово - экономического отдела;

- за эффективностью использования средств, выделяемых на социальную сферу, - главного бухгалтера.

и т.д.

Примерная номенклатура транспортно-заготовительных расходов (ТЗР)

Номер и наименование статьи расхода	Содержание расходов
1. Расходы по транспортировке	Расходы по транспортировке материалов и погрузке их в транспортные средства, подлежащие оплате покупателем сверх продажной цены этих материалов согласно договору купли – продажи поставки и другим подобным договорам, в том числе связанные с оплатой: ➤ Железнодорожных, водных, авиационных и других видов перевозок, включая дополнительные сборы (оплату дополнительных услуг), кроме штрафов; ➤ Доставки материалов от станции, порта, пристани назначения до складов организации и разгрузки их силами и средствами специализированных автотранспортных предприятий и других организаций; Автомобильных перевозок до склада организации, осуществляемых поставщиком или специализированными автотранспортными предприятиями либо другими организациями, включая плату за провоз тяжеловесных грузов при проезде по автомобильным дорогам общего пользования.
2. Наценки снабженческих организаций	Наценки (надбавки), комиссионные вознаграждения (стоимость услуг), уплачиваемые снабженческим, внешнеэкономическим и иным организациям.
3. Таможенные платежи	Таможенные пошлины и иные платежи, связанные с импортом материальных ценностей. Оплата за хранение материалов в местах приобретения на железнодорожных станциях, портах, пристанях.
4. Оплата за хранение	Расходы по содержанию специальных заготовительных контор, складов и агентств, организованных предприятием в местах заготовления (закупки) материалов: аренда, ремонт, отопление и освещение зданий (помещений)
5. Командировки по заготовлению материалов	Оплата работником организации командировочных расходов, связанных непосредственно с заготовкой (закупкой) материалов и доставкой (сопровождением их в организацию)
6. Расходы по таре	➤ Стоимость тары, поступившей от поставщиков вместе с поставленной продукцией и оплаченной отдельно сверх стоимости поставленной продукции (кроме сумм предъявленных поставщикам претензий и исков); ➤ Суммы, удержанные (взысканные) с отправителя тары тарополучателем при оплате стоимости возвращенной тары в возмещение расходов тарополучателя по очистке, промывке и ремонту тары; ➤ Расходы по ремонту возвратной тары, поступившей с поставленными материалами (стоимость израсходованных материалов), за вычетом сумм претензий и исков, предъявленных за повреждение тары поставщику и (или) транспортной организации; ➤ Стоимость доставки тары, возвращаемой поставщику или тароремонтной (тарособирающей) организации, если договором (условиями поставки) предусмотрено, что доставка возвратной тары производится за счет таросдатчика, а также в случаях, когда соглашением сторон расходы по

	доставке возвратной тары распределяются между таросдатчиком и тарополучателем
7. Недостача и порча материалов в пути	Недостачи и потери от порчи материалов в пути, исчисленные в договорных ценах, в пределах норм естественной убыли, при доставке материальных ценностей транспортом (силами) организации
8. Содержание заготовительно-складского аппарата	Расходы на оплату труда работников, непосредственно занятых заготовкой, приемкой, хранением и отпуском приобретаемых материалов: - работников заготовительных контор, складов и агентств, организованных в местах заготовления (закупки) материалов; - работников, непосредственно занятых заготовкой (закупкой) материалов и доставкой (сопровождением) их в организацию; - работников складов организации, непосредственно занятых приемкой, хранением и отпуском приобретаемых материалов. Суммы отчислений в единый социальный налог (взносы)
9. Прочие расходы	Другие расходы, включаемые в фактическую себестоимость материалов (кроме поименованных выше в статьях 1-8)

Примечание к статье расхода 8.

Если работники организации, указанные в статье расхода 8, занимаются не только заготовкой, приемкой и отпуском материалов, но и имущества, относящегося к внеоборотным активам, а также полуфабрикатов, комплектующих изделий собственного изготовления, готовой продукции и товаров, то допустимо отнесение затрат по содержанию заготовительно - складского аппарата непосредственно на затраты на производство (расходы на продажу) по соответствующим калькуляционным статьям расходов.

Приложение № 20

Условный расчет распределения отклонений и транспортно-заготовительных расходов
за _____ месяц 200__ года.

(в рублях)

№ п/п	Содержание	Вид материала (группа материалов)	Учетная стоимость материала (группы материалов)	Сумма отклонений или ТЗР
1	2	3	4	5
1	Остаток на начало месяца на складах, в кладовых подразделениях организации и других местах хранения	сталь	19000	1500
2	Поступило за отчетный месяц (без внутреннего оборота)		11000	900
3	Итого (п. 1 + п. 2)		30000	2400
4	Процент отклонений или ТЗР (2400/30000)х100			8,0
5	Списано за отчетный месяц (период) на: - основное производство; - вспомогательное производство; - общепроизводственные расходы; - общехозяйственные расходы; - подсобным производствам; - расходы будущих периодов; - расходы на продажу; - потери от брака; - реализовано на сторону. Итого по п. 5		6500 2000 1500 1000 500 400 100 200 800 13000	520 160 120 80 40 32 8 16 64 1040
6	Остаток на конец месяца (периода) (п. 3 – п. 5)		17000	1360

**УПРОЩЕННЫЙ ВАРИАНТ РАСПРЕДЕЛЕНИЯ, КОГДА ВСЯ СУММА ОТКЛОНЕНИЙ ИЛИ ТЗР
ОТНОСИТСЯ НА СЧЕТ ОСНОВНОГО, ВСПОМОГАТЕЛЬНОГО ПРОИЗВОДСТВА
И НА УДОРОЖАНИЕ МАТЕРИАЛОВ, ОТПУЩЕННЫХ (ПРОДАННЫХ) НА СТОРОНУ**

(в рублях)

№ п/п	Содержание	Вид материала (группа материалов)	Учетная стоимость материала (группы материалов)	Сумма отклонений или ТЗР
1	2	3	4	5
1	Списано за отчетный месяц (период) на:			
	- основное производство		6500	727
	- вспомогательное производство		2000	224
	- общепроизводственные расходы		1500	-
	- общехозяйственные расходы		1000	-
	- подсобным производствам		500	-
	- расходы будущих периодов		400	-
	- расходы на продажу		100	-
	- потери от брака		200	-
	- продано		800	89
	Итого по п. 5		13000	1040

Распределению подлежит вся сумма отклонений или ТЗР, приходящихся на отпущенные в течение месяца (отчетного периода) материалы. При этом указанная сумма относится только на увеличение учетной стоимости материалов, списанных на нужды основного, вспомогательного производства и проданных, то есть:

$(13000 \times 8) / 100 = 1040$ - расчет величины отклонений или ТЗР, приходящейся на отчетный месяц;

$1040 / (6500 + 2000 + 800) = 11,18\%$ - расчет процента отклонений или ТЗР.

Сумма отклонений или ТЗР, относящаяся на увеличение стоимости материалов, отпущенных:

$(6500 \times 11,2) / 100 = 727$ - в основное производство;

$(2000 \times 11,2) / 100 = 224$ - во вспомогательное производство;

$(800 \times 11,2) / 100 = 89$ - на стоимость продаж.

**ПРИМЕРНАЯ НОМЕНКЛАТУРА
ПРИЧИН ОТКЛОНЕНИЙ ОТ НОРМ РАСХОДА МАТЕРИАЛОВ**

Шифры причины отклонений	Причины отклонений от норм	Сумма
Несоответствие материалов, покупных полуфабрикатов и комплектующих изделий техническим условиям		
Несоответствие полуфабрикатов и комплектующих изделий собственного изготовления техническим условиям или их низкое качество		
Расход материалов, полуфабрикатов и комплектующих изделий на исправление брака и замену неисправимого брака		
Потери, вызванные доработками по требованию заказчика		
Потери, вызванные доработками по требованию разработчика		
Замена материалов, полуфабрикатов и комплектующих изделий, предусмотренных технологией, другими материалами, полуфабрикатами и комплектующими изделиями		
Нарушение технологического процесса		
Использование отходов взамен полноценных материалов		
Раскрой материала		
Прочие причины		

Примечания.

1. Шифры причины отклонений от норм, состав лиц, определяющих причины отклонений и виновных лиц, а также принимающих решение об отпуске материалов сверх норм, устанавливаются организацией.
2. Причины отклонений от норм, приведенные в настоящей примерной номенклатуре, организации могут изменять и дополнять.

Неторговая организация

Секция _____

Материально ответственное лицо

(фамилия и инициалы)

ТОВАРНЫЙ ОТЧЕТ N _____

за период с "___" _____ по "___" _____ 200_ года

А. Движение готовой продукции и товаров

N п/п	Наименование	Документ		Сумма в продажных ценах		По фактической себестоимости (в покупных ценах)		Примечания
		Дата	Номер	Готовая продукция	Товары	Готовая продукция	Товары	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Остаток на "_____"							
	ПРИХОД							
	Итого приход							
	РАСХОД							
	Продано за наличный расчет							
	Продано по безналичному расчету							
	Продано с рассрочкой (отсрочкой) платежа							
	Итого расход							
	Остаток на "_____"							

Б. Движение наличных денежных средств

№ п/п	Наименование, номера и даты документов, краткое содержание операций	Сумма	Примечания
	Остаток на начало отчетного периода		
	Выручка от продажи товаров и готовой продукции		
	Сдано в кредитную организацию (каассу) организации		
	Остаток на конец отчетного периода		

Приложения:

1. Ведомость движения готовой продукции и товаров на ____ листах.
2. Документы ____ шт.

Материально ответственное лицо _____
(подпись, фамилия и инициалы)

Товарный отчет проверил и вместе с документами принял

Бухгалтер _____
(подпись, фамилия и инициалы)

" __ " _____ 200_ года

С исправлениями согласен и остаток готовой продукции и товаров на

" __ " _____ 200_ г. в сумме _____ руб. __ коп.

подтверждаю.

Материально ответственное лицо _____
(подпись, фамилия и инициалы)

" __ " _____ 200_ года

Неторговая организация

Секция _____

Материально ответственное лицо

(подпись, фамилия и инициалы)

Ведомость движения готовой продукции и товаров
за период с " __ " _____ по " __ " _____ 200_ года

Номенклатурный номер	Наименование	Ед. изм.	Кол-во	По продажным ценам		По фактической себестоимости	
				цена	сумма	цена	сумма
	ПРИХОД			x	x		
				x	x		
				x	x		
				x	x		
	Итого приход			x	x		
	РАСХОД						
	Итого расход						

Пояснения по составлению товарного отчета

1. Товарный отчет по приведенной форме применяется в магазинах и иных торговых точках неторговых организаций. Он состоит из двух разделов. В разделе "А" отражается движение готовой продукции и товаров, в разделе "Б" - движение наличных денег.

2. Товарный отчет составляется заведующим магазином, продавцом или иным материально ответственным лицом в двух экземплярах.

Товарные отчеты могут составляться по секциям (отделам) магазина, если готовая продукция и товары и выручка от их продажи учитываются по каждой секции (отделу) отдельно.

3. Товарные отчеты составляются за периоды, установленные в данной организации. Такие периоды, как правило, не должны превышать один календарный месяц.

Составление товарных отчетов обязательно к концу квартала, года, при проведении переоценки готовой продукции и товаров, инвентаризации, смене материально ответственного лица и ликвидации неторговой организации.

4. В строке "Неторговая организация" указывается номер или наименование магазина либо иного торгового подразделения.

5. Материально ответственное лицо в разделе "А" товарного отчета отражает остатки и движение (приход, расход) готовой продукции и товаров в количественном выражении, с указанием наименований, номеров и дат приходных и расходных документов, а также показатели "Расход" и "Остаток на конец месяца" в продажных ценах (включая налог на добавленную стоимость и другие налоги к цене товаров).

В свободных строках раздела "А" отражаются (при наличии операций):

а) в подразделе "Приход" - поступления со склада своей организации, от других организаций готовой продукции и товаров;

б) в подразделе "Расход" - продажа готовой продукции, товаров за наличный расчет, в кредит (т.е. с рассрочкой платежа), по расчетным чекам кредитной организации и т.д.

В разделе "Б" отражаются источники поступления и выбытия наличных денег: выручка от продажи готовой продукции и товаров, сдача денег в кассу своей организации, инкассатору кредитной организации, недостачи и излишки наличных денег и т.д.

6. Товарный отчет с приходными и расходными товарными и денежными документами представляется бухгалтерской службе организации в установленные сроки. Бухгалтер проверяет и принимает отчет и делает об этом отметки на обоих экземплярах отчета. Первый экземпляр отчета с документами остается в бухгалтерской службе, второй экземпляр возвращается материально ответственному лицу.

При обнаружении ошибок в отчете бухгалтер вносит соответствующие исправления в оба экземпляра отчета. Материально ответственное лицо знакомится с исправлениями и при согласии с ними подтверждает его своей подписью с указанием исправленной суммы остатка готовой продукции, товаров и наличных денег на конец отчетного периода.

7. Бухгалтерская служба организации или отдел торговли в разделе "А" товарного отчета заполняет графы "По фактической себестоимости" - по готовой продукции и товарам, после чего данные товарного отчета проводятся по бухгалтерскому учету.

8. К товарному отчету прилагается "Ведомость движения готовой продукции и товаров".

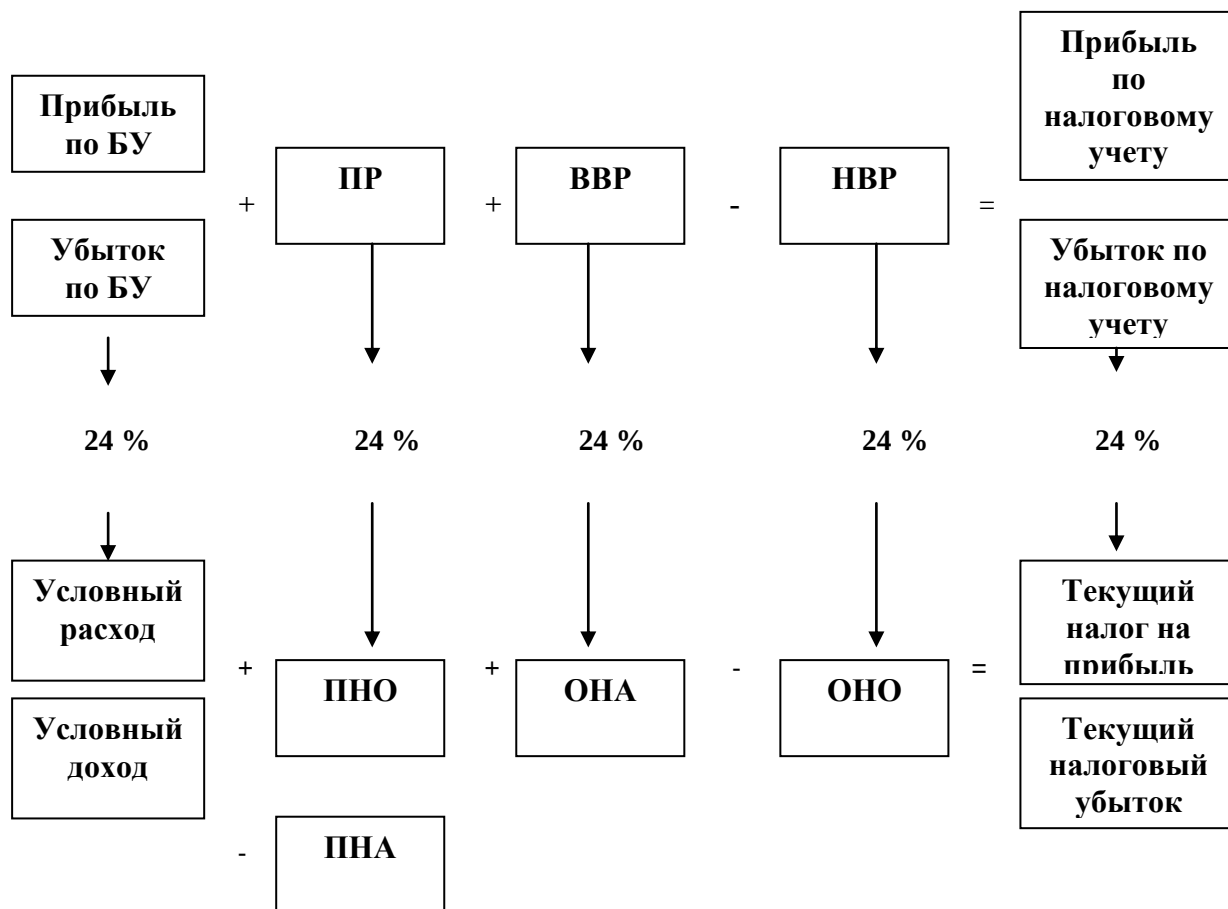
В ведомости отражаются поступления (приход) и расход готовой продукции и товаров, с указанием их наименований, отличительных признаков и номенклатурных номеров (если они имеются), единицы измерения, количества, цены и суммы по продажным ценам (включая НДС). Если приход или расход готовой продукции и товаров оформлен документами с отражением вышеуказанных показателей, они в ведомости могут отражаться с указанием только общих (итоговых) сумм.

В ведомости указываются итоговые суммы отдельно по приходу и расходу.

Данные по фактической себестоимости и (или) покупным ценам заполняются отделом торговли или бухгалтерской службой.

Приложение 23

Алгоритм расчета текущего налога на прибыль



Приложение 24

Пример 1: Организация учла при определении бухгалтерской прибыли (убытка) представительские расходы в сумме 15 000 руб.

Согласно п. 2 ст. 264 НК РФ она должна учесть для целей налогообложения прибыли 12 000 руб.

Превышение расходов по представительским расходам составило 3000 руб. (15 000 руб. - 12 000 руб.).

Постоянное налоговое обязательство при ставке налога на прибыль 24% составит 720 руб. исходя из следующего расчета: 3000 руб. $\times$ 24% : 100%.

Отражение в бухгалтерском учете:

Дт 99 «ПНО» Кт 68 «Налог на прибыль» 720 руб. – отражено постоянное налоговое обязательство.

Пример 2: Организация учла при определении бухгалтерской прибыли (убытка) доходы в сумме 10000 руб., полученные безвозмездно в виде имущества от организации, уставный капитал которой более чем на 50% состоит из вклада получающей стороны.

Согласно пп.11 п.1 ст.251 НК РФ, поступление этого имущества не учитывается для целей налогообложения прибыли.

Превышение доходов, учитываемых в бухгалтерском учете, над доходами, учитываемыми при определении налоговой базы по налогу на прибыль, составило 10000 руб.

Постоянное налоговое требование при ставке налога на прибыль 24% составит 2400 руб. исходя из следующего расчета: 10000 руб. $\times$ 24% : 100%.

Отражение в бухгалтерском учете:

Дт 68 «Налог на прибыль» Кт 99 «ПНА» 2400 руб. – отражено постоянное налоговое требование.

Приложение № 25

**Ведомость аналитического учета постоянных
(налогооблагаемых временных, вычитаемых временных) разниц.**

За период _____ 200__ г.

Наименование счета учета активов и обязательств	Остаток на начало периода		Оборот по дебету		Оборот по кредиту		Остаток на конец периода		По данным налогового учета	Постоянная разница	Вычитаемая временная разница	Налогооблагаемая временная разница
	Дебет	Кредит	Сумма	Корр. счет	Сумм а	Корр. счет	Дебет	Кредит				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13

Приложение 26

УТВЕРЖДАЮ

Руководитель

Подпись _____ расшифровка подписи _____
" ____ " _____ 200__ г.

АКТ

ВЫПОЛНЕННЫХ РАБОТ ПО ИЗГОТОВЛЕНИЮ СПЕЦИАЛЬНОЙ ОСНАСТКИ И СПЕЦИАЛЬНОЙ ОДЕЖДЫ

Организация _____ Форма по ОКУД _____
Структурное подразделение _____ по ОКПО _____

Дата составления	Код вида Операции	Структурное подразделение	Вид деятельности	Корреспондирующий счет		N группы	Техническое состояние	Заключение комиссии
				Счет, субсчет	Код аналитического учета			

Комиссия, назначенная приказом от " ____ " _____ 200__ г., произвела осмотр принимаемой (передаваемой) в производство (эксплуатацию) специальной оснастки и специальной одежды.

Предмет				Единица измерения		Кол-во	Дата поступления	Цена, руб. коп.	Сметная ставка или срок службы	Сумма списания стоимости	Содержание драгоценных материалов				
наим.	номер ос-настки	шифр ос-настки	инвентарн. номер	код	наим.						наим.	код	ед. изм. наим.	код	кол-во (масса)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16

Общее количество оснастки _____
прописью

Председатель комиссии _____
должность подпись _____ расшифровка подписи _____

Члены комиссии: _____
должность подпись _____ расшифровка подписи _____

Члены комиссии: _____
должность подпись _____ расшифровка подписи _____

Члены комиссии: _____
должность подпись _____ расшифровка подписи _____

Сдал: _____
должность подпись _____ расшифровка подписи _____

М.П. _____
Принял: _____
должность подпись _____ расшифровка подписи _____

М.П. _____

Отметка бухгалтерской службы об открытии карточки (записи в книге) или перемещении

Главный бухгалтер _____
Подпись _____ расшифровка подписи _____

" ____ " _____ 200__ г.

Приложение 27

Лицевая сторона личной карточки

**ЛИЧНАЯ КАРТОЧКА N
УЧЕТА ВЫДАЧИ СРЕДСТВ ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ЗАЩИТЫ**

Фамилия _____
 Имя _____ Отчество _____
 Табельный номер _____
 Структурное подразделение _____
 Профессия (должность) _____
 Дата поступления на работу _____
 Дата изменения профессии
 (должности) или перевода в
 другое структурное
 подразделение _____

Пол _____
 Рост _____
 Размер:
 одежды _____
 обуви _____
 головного убора _____
 противогаза _____
 респиратора _____
 рукавиц _____
 перчаток _____

Предусмотрено по Типовым отраслевым нормам

Наименование средств индивидуальной защиты	Пункт Типовых отраслевых норм	Единица измерения	Количество на год

Руководитель структурного подразделения

Оборотная сторона личной карточки

Наименование средств индивидуальной защиты	ГОСТ, ОСТ, ТУ, сертификат соответствия	Выдано					Возвращено					
		дата	кол-во	% износа	стоимость, руб.	расписка в получении	дата	кол-во	% износа	стоимость, руб.	расписка сдавшего	расписка в приеме
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13

Приложение № 28

Отличие последующей оценки финансовых вложений, по которым определяется и не определяется текущая рыночная стоимость

Переоценка (по финансовым вложениям, по которым определяется текущая рыночная стоимость)	Резервирование (по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость)
1. Изменяется их стоимость, отражаемая: - как в бухгалтерском учете: Дт 58 (91) Кт 91 (58), - так и в бухгалтерском балансе. 2. Основанием переоценки является любое изменение текущей рыночной стоимости (и повышение, и понижение). 3. Производится без дополнительных расчетов при непосредственном использовании данных организатора торговли на РЦБ. 4. Не требует дополнительных процедур. 5. База – их оценка на предыдущую дату, то есть величина переоценки. Есть величина переменная. 6. Отражается в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года, может производиться ежемесячно, ежеквартально (в зависимости от учетной политики). 7. Отражается в бухгалтерской отчетности по текущей рыночной стоимости.	1. Не изменяется их учетная стоимость в бухгалтерском учете, уточнение стоимости производится путем резервирования: Дт 91 Кт 59. 2. Резерв создается только в случае устойчивого, существенного снижения стоимости финансовых вложений. 3. Осуществляется посредством определения стоимости финансовых вложений на основе расчета, проведенного организацией. 4. После проверки наличия устойчивого снижения стоимости, проводимой организацией в обязательном порядке не реже 1 раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года. 5. База – первоначальная учетная стоимость финансовых вложений. 6. Не реже 1 раза в конце года по состоянию на 31 декабря, но может ежемесячно, ежеквартально (в зависимости от учетной политики). 7. Показывается в бухгалтерской отчетности по учетной за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

Приложение № 29

(наименование организации)

Кому _____

Копия _____

Авизо № ____ **дата** _____ **о произведенных записях по счету 79**
"Внутрихозяйственные расчеты"
 в _____ **месяце 2005 г.**
Основание _____

Произведена запись					Записать			
Содержание хозяйственной операции	дебет		кредит		дебет		кредит	
	счет	сумма	счет	сумма	счет	сумма	счет	сумма
Итого								

Приложение на ____ листах.
 М.П.

Подпись _____

Примерный график документооборота между головной организацией и филиалом

Наименование документа	Форма	Проверка, обработка и создание документов			
		Кто формирует документ (организация, отдел)	Ответственный за составление и передачу в головную организацию (филиал)	Кто утверждает документ	Сроки представления в головную организацию (филиал)
1	2	3	4	5	6
Филиал					
Бухгалтерская отчетность	Утвержд. Учетной политикой	Бухгалтерия филиала	Ст. бухгалтер филиала	Руководитель филиала	До 20 числа месяца за отчетным периодом
Декларации и расчеты по местным налогам и сборам		Бухгалтерия филиала	Ст. бухгалтер филиала	Руководитель филиала	До 20 числа месяца за отчетным периодом
Справка об остаточной стоимости амортизируемого имущества (для расчета доли прибыли)	приложение № 4	Бухгалтерия филиала	Ст. бухгалтер филиала	Руководитель филиала	До 10 числа месяца за отчетным периодом
Отчет о доходах и расходах филиала	Декларация по налогу на прибыль	Бухгалтерия филиала	Ст. бухгалтер филиала	Руководитель филиала	До 10 числа месяца за отчетным периодом
Справка о нормируемых расходах		Бухгалтерия филиала	Ст. бухгалтер филиала	Ст. бухгалтер филиала	До 10 числа месяца за отчетным периодом
Декларация по НДС, разделы книги покупок и книги продаж		Бухгалтерия филиала	Ст. бухгалтер филиала	Ст. бухгалтер филиала	До 10 числа месяца за отчетным периодом
Сведения о постоянных налоговых обязательствах, отложенных налоговых активах, отложенных налоговых обязательствах		Бухгалтерия филиала	Ст. бухгалтер филиала	Ст. бухгалтер филиала	До 6 числа месяца за отчетным периодом
Расчет среднегодовой стоимости имущества филиала	Декларация по налогу на имущество	Бухгалтерия филиала	Ст. бухгалтер филиала	Ст. бухгалтер филиала	До 15 числа месяца за отчетным периодом
Головное предприятие					
Расчет суммы авансовых платежей и налога на прибыль	Декларация по налогу на прибыль	Бухгалтерия головного предприятия	Гл. бухгалтер организации	Руководитель организации	До 20 числа месяца за отчетным периодом
Расчет условия на право применения регрессивной шкалы ставок ЕСН	Декларация по ЕСН	Бухгалтерия головного предприятия	Гл. бухгалтер организации	Руководитель организации	До 15 числа месяца за отчетным периодом

Приложение №31

СХЕМА ПРОВОДОК ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННЫХ РАСЧЕТОВ

Передача имущества между головной организацией и обособленным подразделением:

№ п/ п	Головная организация		Обособленное подразделение		Хозяйственная операция
	Дт	Кт	Дт	Кт	
1. 1а.	79-1 10, 41	10, 41 79-1	10, 41 79-1	79-1 10, 41	Передача материалов, товаров
2. 2а.	79-1 01	01 79-1	01 79-1	79-1 01	Передача основных средств по балансовой стоимости
3. 3а.	02 79-1	79-1 02	79-1 02	02 79-1	Амортизация по передаваемым основным средствам

Операции по реализации

Операции по реализации и поступление выручки отражаются в филиале:

№ п/п	Головная организация		Обособленное подразделение		Хозяйственная операция
	Дт	Кт	Дт	Кт	
1			62	90	Отгрузка товаров, работ, услуг покупателям
2	79-4	68 (76)	90	79-4	Исчислен НДС
3			90	20, 41	Списана с/с реализованной продукции (работ, услуг)
4			90 (99)	99 (90)	Определен финансовый результат
5	68	51			Перечислен НДС
6			51	62	Поступила выручка

Операции по реализации и поступившей выручке отражаются в головной организации:

№ п/п	Головная организация		Обособленное подразделение		Хозяйственная операция
	Дт	Кт	Дт	Кт	
1	90-2	79-2	79-2	43, 41, 20	Списана себестоимость реализованной продукции (работ, услуг)
2	62	90-1			Отгружена продукция по ценам реализации
3	90-3	68 (76)			Отражена сумма НДС
4	51	62			Поступила оплата от покупателей

Операции по реализации товаров (работ, услуг) отражаются в головной организации, а поступление выручки в обособленном подразделении:

№ п/п	Головная организация		Обособленное подразделение		Хозяйственная операция
	Дт	Кт	Дт	Кт	
1	79-2	90-1	62	79-2	Отгрузка товаров, работ, услуг покупателям
2	90-3	68 (76)			Исчислен НДС
3	90-2	79-2	79-2	43, 41, 20	Списана с/с реализованной продукции (работ, услуг)
4			51	62	Поступила выручка

Перечисление денежных средств:

№ п/ п	Головная организация		Обособленное подразделение		Хозяйственная операция
	Дт	Кт	Дт	Кт	
1.	79-2	51	51	79-2	Перечислены денежные средства обособленному подразделению
1а.	51	79-2	79-2	51	Перечислены денежные средства головной организации

Пополнение (изъятие) собственных оборотных средств филиала:

№ п/ п	Головная организация		Обособленное подразделение		Хозяйственная операция
	Дт	Кт	Дт	Кт	
1.	51	79-5	79-5	51	Перечислены денежные средства головной организации
1а.	79-5	51	51	79-5	Перечислены денежные средства обособленному подразделению

РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ

Налог на прибыль:

№ п/п	Головная организация		Обособленное подразделение		Хозяйственная операция
	Дт	Кт	Дт	Кт	
	Начисление налога осуществляет головная организация, перечисление каждое обособленное подразделение осуществляет самостоятельно				

1.	99	68 «ФБ, РБ»			Начислен налог на прибыль по организации (вместе с обособленными подразделениями): субсчета федеральный бюджет (ФБ), бюджет субъекта (РБ)
2.	68	51			Перечислен налог в части ФБ и доли головной организации в РБ
3.	68	79-4	79-4	51	Оплата налога в бюджет обособленным подразделением в части РБ (подтвержд. авизо)

Налог на имущество:

№ п/п	Головная организация		Обособленное подразделение		Хозяйственная операция
	Дт	Кт	Дт	Кт	
	Начисление налога осуществляет головная организация, перечисление каждое обособленное подразделение осуществляет самостоятельно				
1	79-4	68	91	79-4	Налог на имущество в доле обособленного подразделения
2	91	68			Налог на имущество в доле головной организации
3	68	51			Перечислен налог в доле головной организации
4	68	79-4	79-4	51	Перечислен налог в доле обособленного подразделения

Налог на добавленную стоимость:

№ п/п	Головная организация		Обособленное подразделение		Хозяйственная операция
	Дт	Кт	Дт	Кт	
1.	79-4	68 «НДС»	90 (91)	79-4	Исчислен НДС, выписан счет-фактура, передан на баланс головной организации НДС, исчисленный при реализации товаров (работ, услуг)
2.	68	51			Перечислен НДС в бюджет
3.	19	79-4	79-4	19	Учтена передача на баланс организации суммы НДС, уплаченного поставщикам товаров

					(работ, услуг)
4.	68 «НДС»	19			Принята к вычету из налоговых обязательств сумма НДС (на основании сводного расчета НДС)

Местные налоги:

№ п/п	Головная организация		Обособленное подразделение		Хозяйственная операция
	Дт	Кт	Дт	Кт	
1.	79-4	68	91 «НП»	79-4	Отражена передача на баланс головной организации суммы налога
2.	68	79-4	79-4	51	Перечислен налог

Реформация баланса по завершении года:

№ п/п	Головная организация		Обособленное подразделение		Хозяйственная операция
	Дт	Кт	Дт	Кт	
1.			99 (84)	84 (99)	Реформация баланса обособленного подразделения
2.	79-5 (84)	84 (79-5)	84 (79-5)	79-5 (84)	Отражена передача прибыли (убытков) в головную организацию

УТВЕРЖДАЮ

Руководитель

Подпись расшифровка подписи

"__"_____ 200__ г.

**АКТ
ВЫПОЛНЕННЫХ РАБОТ ПО ИЗГОТОВЛЕНИЮ СПЕЦИАЛЬНОЙ ОСНАСТКИ
И СПЕЦИАЛЬНОЙ ОДЕЖДЫ**

Организация _____ Форма по ОКУД
Структурное подразделение _____ по ОКПО

Дата состав- ле- ния	Код вида Опе- рации	Струк- турное подраз- деление	Вид дея- тельнос- ти	Корреспондирующий счет		Но. груп- пы	Тех- ни- чес- кое сос- тоя- ние	Заключение комиссии
				Счет, субсчет	Код ана- литичес- кого учета			

Комиссия, назначенная приказом от "__"_____ 200__ г.,
произвела осмотр принимаемой (передаваемой) в производство
(эксплуатацию) специальной оснастки и специальной одежды.

Предмет				Единица измерения		Кол-во	Дата пос- тупл.	Це- на, руб. коп.	Сметная ставка или срок службы	Сумма списания стоимос- ти	Содержание драгоценных мате- риалов				
наим.	номер ос- наст- ки	шифр ос- наст- ки	инвен- тарн. номер	код	наим.						наим.	код	ед. изм. наим.	код	кол-во (масса)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16

Общее количество оснастки _____
прописью

Председатель комиссии _____
должность подпись расшифровка подписи

Члены комиссии: _____
должность подпись расшифровка подписи

Члены комиссии: _____
должность подпись расшифровка подписи

Члены комиссии: _____
должность подпись расшифровка подписи

Сдал: _____
должность подпись расшифровка подписи

М.П.
Принял: _____
должность подпись расшифровка подписи

М.П.
Отметка бухгалтерской службы об открытии карточки (записи в книге) или
перемещении

Главный бухгалтер _____
Подпись расшифровка подписи

"__" _____ 200_ г.

Приложение 33

Таблица 1

Временные разницы		
Случаи, когда возникают разницы	Бухучет	Налоговый учет
Налогооблагаемые временные разницы (образуют ОНО)		
Проценты по кредитам, взятым для приобретения МПЗ.	Проценты, начисленные для принятия МПЗ к бухгалтерскому учету, включаются в их стоимость (п.6 ПБУ 5/01).	Проценты по долговым обязательствам любого вида относятся к внереализационным расходам (подп.2 п.1 ст.265 НК РФ).
Расходы на страхование МПЗ во время их доставки до места использования	Включаются в стоимость МПЗ (п.6 ПБУ 5/01)	Списываются как прочие расходы (ст.263 НК РФ)
Стоимость покупных товаров	В покупную стоимость товаров включаются затраты, перечисленные в пункте 6 ПБУ 5/01	К прямым расходам относятся цена товаров по договору и транспортные расходы (ст.268, 320 НК РФ), все остальные расходы списываются сразу как косвенные
Себестоимость незавершенного производства, готовой продукции на складе и отгруженной продукции	Складываются из фактических затрат в порядке, установленном для определения себестоимости (п.7 ПБУ 5/01)	На остатки незавершенного производства, готовой продукции распределяются прямые расходы, косвенные расходы списываются сразу (ст. 318, 319 НК РФ)
Определение выручки в налоговом учете кассовым методом, а в бухгалтерском – методом начисления	Выручка определяется «по начислению» (п.12 ПБУ 9/99)	Доходы определяются кассовым методом, то есть после фактической оплаты (ст.273 НК РФ)
Признание доходов в виде дивидендов	Признаются «по начислению» (п.16 ПБУ 9/99)	Признаются по дате поступления на расчетный счет, в кассу (подп.2 п.4 ст.271 НК РФ)
Ускоренная амортизация в налоговом учете за счет применяемого метода или установленного срока полезного использования	Способы амортизации закреплены в пункте 18 ПБУ 6/01 – линейный способ, способ уменьшаемого остатка и др. Срок полезного использования организация устанавливает самостоятельно (п.20 ПБУ 6/01)	Методы амортизации – линейный и нелинейный (ст.259 НК РФ). Срок полезного использования определяется в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы (ст.258 НК РФ)
Ускоренная амортизация нематериальных активов в налоговом учете, если срок полезного использования определить невозможно	Срок амортизации – 20 лет (п.17 ПБУ 14/2000)	Срок амортизации – 10 лет. (п.2 ст.258 НК РФ)

Проценты за кредит, начисленные до принятия основного средства к бухгалтерскому учету	Включаются в первоначальную стоимость основного средства (п.8 ПБУ 6/01)	Проценты по долговым обязательствам любого вида относятся на внереализационные расходы (подп.2 п.1 ст.265 НК РФ)
Расходы будущих периодов с неопределенным сроком полезного использования (по документам поставщика), например расходы на приобретение компьютерной программы	Распределяются между отчетными периодами (п.19 ПБУ 10/99)	Списываются в периоде возникновения (подп.26 п.1 ст.264, ст.272 НК РФ)
Вычитаемые временные разницы (образуют ОНА)		
Замедленная амортизация для налогового учета за счет метода или срока полезного использования	Способы начисления амортизации установлены в пункте 18 ПБУ 6/01 – линейный способ, способ уменьшаемого остатка др. Срок полезного использования организация устанавливает самостоятельно (п.20 ПБУ 6/01)	Методы амортизации – линейный и нелинейный (ст.259 НК РФ). Срок полезного использования определяется в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы (ст.258 НК РФ)
Убыток при реализации основных средств и нематериальных активов	Признается в полном объеме в составе операционных расходов (п.11 ПБУ 10/99)	Списывается разными долями в течение оставшегося срока полезного использования (п.3 ст.268 НК РФ)
Компенсация за использование личного автомобиля в служебных целях	Отражается по начислению (п.18 ПБУ 10/99)	Признается на дату перечисления денежных средств с расчетного счета (выплаты из кассы) (подп.4 п.7 ст.272 НК РФ)
Убыток по итогам года	Отражается в полной сумме	Переносится на будущее в соответствии со статьей 283 НК РФ
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	Образуется за счет финансовых результатов организации (п.25 ПБУ 5/01)	Резерв не предусмотрен
Резерв под условные факты хозяйственной деятельности	Относится на расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы (п.9 ПБУ 8/01)	Резерв не предусмотрен
Резерв под обесценение финансовых вложений	У коммерческой организации относится на операционные расходы (п.38 ПБУ 19/02)	Относить на расходы суммы резервов под обесценение ценных бумаг могут профессиональные участники рынка ценных бумаг, осуществляющие дилерскую деятельность (ст.320 НК РФ)
Налогооблагаемые/вычитаемые временные разницы		
Суммовые разницы при приобретении МПЗ, основных средств, возникшие до их	Включаются в стоимость МПЗ, ОС (п.6 ПБУ 5/01, п.8 ПБУ 6/01)	Относятся на внереализационные расходы или доходы (подп.5.1. п.1 ст.265 НК РФ, п.11.1 ст.250 НК РФ)

принятия к бухгалтерскому учету		
Применение разных способов списания МПЗ в налоговом и бухгалтерском учете	Способы списания предусмотрены пунктом 16 ПБУ 5/01 – по себестоимости каждой единицы, по средней себестоимости, ФИФО, ЛИФО	Способы списания (те же) закреплены в статьях 254 и 268 НК РФ

Таблица 2

Постоянные разницы

Разницы	Основание
Разницы, увеличивающие налогооблагаемую прибыль, образующие ПНО	
Пени, штрафы и иные санкции, взимаемые госорганами	Пункт 2 статьи 270 НК РФ
Стоимость безвозмездно переданного имущества (работ, услуг, имущественных прав) и расходов, связанных с такой передачей	Пункт 16 статьи 270 НК РФ
Выплаты, не предусмотренные трудовым контрактом	Пункт 21 статьи 270 НК РФ
Материальная помощь работникам	Пункт 23 статьи 270 НК РФ
Оплата дополнительных отпусков и единовременных пособий уходящим на пенсию работникам по коллективному договору и др.	Пункты 24, 25 статьи 270 НК РФ
Сверхнормативные представительские расходы	Пункт 2 статьи 264, пункт 42 статьи 270 НК РФ
Расходы на подготовку и переподготовку кадров, не удовлетворяющие условиям пункта 3 статьи 264 НК РФ	Пункт 3 статьи 264, пункт 43 статьи 270 НК РФ
Сверхнормативные рекламные расходы	Пункт 4 статьи 264, пункт 44 статьи 270 НК РФ
Сверхнормативные суточные или полевое довольствие	Подпункт 12 пункт 1 статьи 264, пункт 38 статьи 270 НК РФ
Сверхнормативные расходы на компенсацию за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей и мотоциклов	Подпункт 11 пункт 1 статьи 264, пункт 38 статьи 270 НК РФ
Взносы по договорам добровольного личного страхования работников, не соответствующие критериям пункта 16 статьи 255 НК РФ	Пункт 16 статьи 255 НК РФ
Начисленные проценты по долговым обязательствам кредиторам сверх установленных норм	Статья 269, пункт 8 статьи 270 НК РФ
Разницы, уменьшающие налогооблагаемую прибыль, образующие ПНА	
Стоимость безвозмездно полученного имущества от собственника (собственником) более 50% уставного капитала принимающей (передающей) организации	Подпункт 11 пункт 1 статьи 251 НК РФ
Стоимость имущества, полученного в рамках целевого финансирования	Подпункт 14 пункт 1 статьи 251 НК РФ
Списанная часть кредиторской задолженности налогоплательщика перед бюджетом	Подпункт 21 пункт 1 статьи 251 НК РФ
Положительная разница, полученная при переоценке ценных бумаг и др.	Подпункт 24 пункт 1 статьи 251 НК РФ