



Открытое акционерное общество
«РОСТОВГРАЖДАНПРОЕКТ»
(ОАО «РГП»)

пр. Буденновский, 62/2
г. Ростов-на-Дону, Россия, 344000,
телефон (8-863) 232-75-89
факс (8-863) 255-71-49
e-mail: proekt@aaanet.ru
ИИН 6165000211, КПП 616501001
Р./сч. 40702810352090109999 в РОСБ
№ 5221/0366

Юго-Западный банк Сбербанка России
к/сч. 3010181060000000602, БИК 046015602
ОКПО 04007424, ОГРН 1026103715747



30.12.2016г № 23

ПРИКАЗ

«УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА- 2017»

На основании и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998г №34н, Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008г №106н, Налоговым кодексом РФ

ПРИКАЗЫВАЮ:

Принять следующую учетную политику с 1 января 2017г.

Критерий существенности.

При формировании показателей бухгалтерского и налогового учета, а также во всех случаях использования в нормативно-правовых актах принципа существенности устанавливается следующий уровень существенности:

- существенными признаются обстоятельства, значительно влияющие на достоверность отчетности,
- существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5% (пяти процентов).

1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

При осуществлении бухгалтерского учета использовать План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцию по его применению, утвержденные Приказом Минфина России от 31.10.2000г №94н. При этом применять план счетов организации согласно Приложению 1.

Формы первичной документации, их периодичность и порядок составления определены в Графике документооборота (Приложение 2 к приказу от 30.12.05г №70 «Учетная политика на 2006г») и Приложении 3,4 к приказу от 31.12.2010г №32 «Учетная политика на 2011г»

Перечень лиц, имеющих право подписи за руководителя на первичных документах по бухгалтерскому учету операций в текущей производственной деятельности, определен в Приложении 2 к настоящему приказу. Реквизитом первичного документа «лицо, ответственное за правильность оформления», является подпись.

1.1. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется с использованием специализированной бухгалтерской программы 1С, в рублях и копейках с применением типовых бланков, а также бланков, отвечающих требованиям законодательства к первичным документам. Бухгалтерский учет ведется бухгалтерской службой во главе с главным бухгалтером.

1.2. Бухгалтерский учет объектов основных средств
ведется согласно Положению по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01.

При формировании первоначальной стоимости основного средства, подлежащего регистрации в установленном порядке с уплатой госпошлины: в целях сближения бухгалтерского и налогового учета сумма госпошлины списывается на прочие расходы с соблюдением установленного пятипроцентного критерия существенности, для определения используется показатель стоимости объекта основных средств.

Остаточная стоимость основных средств определяется на каждую отчетную дату как первоначальная (восстановительная) стоимость основного средства за вычетом начисленной амортизации.

Объекты основных средств стоимостью не более 40000 руб, принимаются к бухгалтерскому учету в составе материально-производственных запасов. Для контроля за сохранностью указанных объектов в процессе эксплуатации используется специальный забалансовый счет «ТМЦ».

Основные средства, приобретенные для комплектации уже действующего объекта, в случае, если срок их полезного использования отличается, учитываются в составе основных средств отдельно с соблюдением уровня существенности – 6 месяцев.

Срок полезного использования основных средств определяется руководителем исходя из ожидаемого срока полезного использования в производстве в пределах и в соответствии с положениями, установленными в «Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г №1)

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом.

Переоценка основных средств может осуществляться на основании специального решения руководства.

1.3. Приобретенные материальные ресурсы
отражаются на сч 10 «Материалы» с оценкой по фактической себестоимости. Списание материалов производится по методу средней себестоимости.

Материалы списываются в производство по требованиям – накладным и актам списания МПЗ структурных подразделений, предъявляемых по количественному критерию, соответствующему выполняемой производственной программе текущего месяца.

Учет стоимости спецодежды сроком полезного использования не более 12 месяцев списывается на затраты единовременно в момент передачи сотрудникам, при превышении 12 месяцев срока полезного использования, стоимость спецодежды погашается линейным способом.

1.4. Бухгалтерский учет затрат на производство.

Учет затрат на производство текущего периода ведется на сч 20 «Основное производство» по статьям с группировкой затрат по элементам. Для целей управления в бухгалтерском учете организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен в Приложении 3 к настоящему приказу.

В конце отчетного периода затраты на сч 20 «Основное производство» списываются на сч 90.2 «Себестоимость продаж».

1.4.1. Расходы, относящиеся к содержанию административно-управленческого аппарата (АУП).

Структурные подразделения:

Администрация

Планово-экономический отдел (ПЭО)
Бухгалтерия
ИТО
ОВХП
ОМТС

Расходы на содержание персонала указанных подразделений не распределяются по объектам учета, признаются косвенными и учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

1.4.2. Расходы производственного персонала.

Структурные подразделения:

Архитектурно-строительный отдел (АСО),
Инженерный отдел (ИО),
Сметный отдел (СМО),
Отдел отопления и вентиляции (ООВ),
Шахтинский отдел (ШО),
Бюро ГИПов,

Расходы по данной категории распределяются на:

а) прямые:

- амортизация ОС,
- материальные расходы,
- коммунальные расходы,
- субподряд
- оплата труда с начислениями страховых взносов,
- резерв оплаты предстоящих отпусков (с начислениями страховых взносов)
- аренда помещений,

б) косвенные:

- прочие расходы по перечню в Приложении 3

Прямые расходы учитываются на сч.20 «Основное производство» в составе незавершенного производства, косвенные расходы учитываются на сч 26 «Общехозяйственные расходы»

1.4.3. Общие расходы на аренду помещений распределяются между Производственным персоналом и АУП в процентном соотношении на:

- доля производственного персонала,
- доля АУП, - в соответствии с «Расчетом %-го соотношения площади, занимаемой производственным персоналом и АУП» (Приложение 6).

1.5. Бухгалтерский учет затрат в незавершенном производстве (НЗП).

1.5.1. В соответствии с ПБУ2/2008 «Учет договоров строительного подряда» (утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 24.10.2008 № 116н), выручка по договору и расходы по договору признаются способом «по мере готовности», если финансовый результат (прибыль или убыток) исполнения договора на отчетную дату может быть достоверно определен. Способ «по мере готовности» предусматривает, что выручка по договору и расходы по договору определяются исходя из подтвержденной организацией степени завершенности работ по договору на отчетную дату и признаются в отчете о прибылях и убытках в тех же отчетных периодах, в которых выполнены соответствующие работы независимо от того, должны или не должны они предъявляться к оплате заказчику до полного завершения работ по договору (этапа работ, предусмотренного договором).

В бухгалтерском учете организации выручка по договору, признанная способом «по мере готовности», учитывается до полного завершения работ (этапа) как отдельный актив на счете 46.

Выручка и расходы по данным договорам участвуют в формировании бухгалтерской и налоговой прибыли.

НДС с выручки по договорам отраженным в соответствии с ПБУ 2/2008 относится на счет 76 Н «Отложенные налоги» и не подлежит оплате в бюджет до подписания акта заказчиком.

1.5.2. Бухгалтерский учет прямых затрат по группам:

- амортизация ОС
- материальные расходы
- коммунальные расходы
- аренда помещений,
- оплата труда производственного персонала
- страховые взносы с оплаты труда производственного персонала

Расходы которые невозможно на прямую отнести к конкретному договору собираются обособленно. Распределяются эти расходы пропорционально заработной плате работников производственного персонала.

Списание в К 20 счета производится при закрытии объема выполненных работ по каждому объекту. В первую очередь списываются расходы по субподрядным работам, затем остальные статьи расходов. Списание расходов не может превышать подписанныго объема выполненных работ, за исключением заключительных этапов договоров.

1.6. Расходы будущих периодов.

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются на сч 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на затраты равномерно в течение установленного срока.

1.7. Создание резервов предстоящих платежей.

1.7.1. Создание резерва на оплату предстоящих отпусков.

Резерв на оплату предстоящих отпусков создается ежемесячно исходя из фактических расходов на оплату труда и ежемесячного процента отчислений в резерв с учетом обязательных страховых взносов на пенсионное, социальное и медицинское страхование согласно Приложения 5 к настоящему приказу.

1.8. Выручка (доход) по видам деятельности

1.8.1. Выручка от выполнения проектных работ (основной вид деятельности) с длительным циклом изготовления признается по мере готовности работы по этапам на дату подписания акта приемки работ заказчиком.

1.8.2. Учет выручки от предоставления в аренду основных средств, ведется на счете 90.1.1. «Выручка», учет расчетов с арендаторами осуществляется с применением сч 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

1.8.3. Учет выручки по прочим операциям ведется на сч 91.1. «Прочие доходы», учет расчетов с прочими покупателями – на счете 76.9 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами», 73.3 «Расчеты по прочим операциям»

1.8.4. Раздельный учет по видам деятельности не ведется в связи с несущественностью характеристики суммы выручки от услуг по аренде в общей сумме доходов.

1.9. Прочие доходы и расходы:

1.9.1. Доходы и расходы, связанные с продажей (выбытием и прочим списанием) основных средств (с использованием сч 01.2 «Выбытие основных средств») и иного имущества (активов),

1.9.2. Процентный доход по ценным бумагам, а также по предоставленным процентным займам начисляется и включается в состав операционных доходов на конец каждого месяца, процентный доход по депозитному вкладу начисляется и включается в состав операционных доходов в соответствии с условиями договора банковского вклада на конец каждого месяца,

1.9.3. Прочие расходы: оплата нетрудоспособности за счет работодателя, компенсации за спец.питание, расходы на получение банковских гарантит, процентный расход по полученным займам , процентный доход по ценным бумагам, начисленный в предыдущих отчетных периодах (месяц) на последнюю дату и включенный в стоимость реализации ценной бумаги при выбытии, стоимость финансовых вложений при их выбытии, которая оценивается по первоначальной стоимости каждой единицы; другие расходы.

1.9.4. Суммы НДС, начисленного с полученных авансов и предоплат по проектным работам, учитываются на счете 76 АВ. «НДС по авансам и предоплатам».

1.9.5. Суммы НДС, принятые к учету в составе налоговых вычетов по уплаченным авансам, учитываются на счете 76.ВА «НДС по авансам и предоплатам выданным».

1.10. Учет депозитов.

Учет депозитов ведется на сч.55.03 «Депозитные счета». Депозиты размещенные более чем на 12 месяцев учитываются как долгосрочные, в активе балансе отражаются по стр. 1170 «Финансовые вложения». Депозиты размещенные менее чем на 12 месяцев учитываются как краткосрочные, в активе баланса отражаются по стр. 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)»

1.11. Инвентаризация

1.11.1. Инвентаризация имущества и обязательств проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря текущего года.

1.11.2. Инвентаризация резерва на оплату предстоящих отпусков с учетом сумм обязательных страховых взносов на пенсионное, социальное и медицинское страхование проводится по состоянию на конец текущего года.

1.11.3 Инвентаризация основных средств проводится один раз в 3 года.

1.12. Лимит остатка денежных средств в кассе

устанавливается ежегодно приказом руководителя в срок не позднее первого рабочего дня текущего года.

2. Учетная политика для целей налогообложения.

2.1. Для ведения налогового учета используются формы первичных учетных документов и регистры бухгалтерского учета с необходимыми добавлениями.

Самостоятельно разработанные формы для расчета налоговой базы применяются с пометкой «Для налогового учета», «Налоговый регистр».

Применять с 01.01.2017г налоговые регистры по формам следующих приложений к настоящему приказу:

-приложение 4:

Раздел 1. Расчет начисления заработной платы и страховых взносов производственной программы текущего месяца, стр.1

Раздел 2. Расчет начисления заработной платы и страховых взносов в НЗП (авансы), стр.2

Раздел 3. Расчет суммы отчислений в Резерв на оплату предстоящих отпусков, стр.3

-приложение 5:

Расчет ежемесячного процента отчислений в Резерв на оплату предстоящих отпусков

-приложение 6:

Расчет %-го соотношения площади, занимаемой производственным персоналом и АУП

- приложение 11:

Расходы по долговым (приравненным к ним) обязательствам в виде процентов

Сохранить действие налоговых регистров, введенных в действие и не претерпевших изменений до настоящего приказа.

2.2. Положения, принятые в бухгалтерском учете, при отсутствии противоречия налоговому законодательству, распространяются на налоговый учет.

2.3. Налог на добавленную стоимость (НДС)

2.3.1. Суммы НДС принимаются к учету в составе налоговых вычетов, предусмотренных ст.171 Налогового кодекса РФ, по дате получения счета-фактуры для случаев, когда дата получения документа по сроку более поздняя, чем дата оформления.

2.4. Налог на прибыль.

2.4.1. Исчислять авансовые платежи по налогу на прибыль по итогам каждого отчетного периода – 1 квартал, полугодие, 9 месяцев.

2.4.2. Не производить распределение прибыли по обособленным подразделениям.

2.4.3. Доходы.

Доходы (выручка) от выполнения проектных работ (услуг) с длительным циклом изготовления признается по мере готовности работы по каждому отдельному этапу на дату подписания акта приемки работ.

Процентный доход по депозитному вкладу начисляется и включается в состав внераализационных доходов в соответствии с условиями договора банковского вклада на конец каждого месяца.

Процентный доход по ценным бумагам, а также предоставленным процентным займам начисляется и включается в состав внераализационных доходов на последнюю дату каждого месяца.

Учет доходов и расходов от реализации ценных бумаг ведется отдельно, оценка первоначальной стоимости при выбытии осуществляется по стоимости каждой единицы.

2.4.4. Расходы.

При списании материалов, используемых в производстве, применять способ оценки по средней себестоимости.

Списывать на затраты по производству объекты основных средств стоимостью не более 40000 руб. по мере отпуска их в эксплуатацию.

Признавать расходы по оплате услуг сторонних организаций за выполненные работы на дату предъявления ими документов, служащих основанием для производства расчетов.

Для целей определения даты признания расходов в части разовых и/или несущественных по величине затрат производственного характера при отсутствии актов приемки-передачи применять иные документы, подтверждающие факт и дату выполнения работ (услуг), установить уровень существенности – 5%.

Признавать расходы, связанные с производством, отвечающие требованиям ст 252 НК РФ ч2, в том числе любые экономически оправданные затраты, если они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода с учетом отраслевых особенностей, в частности проектной деятельности.

Признавать в составе производственных расходов затраты, связанные с участием в аукционах и конкурсах, проводимых по проектным работам на основании Федеральных законов от 05.04.13гг №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и от 18.07.11г №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

2.4.5. Учет прямых и косвенных расходов вести на основании данных и в соответствии с положениями бухгалтерского учета

2.4.6. Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

2.4.7. Резерв на оплату отпусков создается ежемесячно исходя из фактических расходов на оплату труда и ежемесячного процента отчислений в резерв с учетом обязательных страховых взносов на пенсионное, социальное и медицинское страхование согласно Приложения 5 к настоящему приказу.

2.4.8. Затраты на приобретение права пользования программ для ЭВМ, учитываются в составе косвенных расходов следующим образом:

-если договором на предоставление права пользования программным обеспечением определен срок ее использования поставщиком, то расходы признаются равномерно в

течение этого срока с использованием сч. 97 «Расходы будущих периодов» в бухгалтерском учете

-если договором срок полезного использования не установлен, то он составляет 36 месяцев, либо срок определяется пользователем и утверждается руководителем

В таком же порядке признаются расходы на получение прав допуска к видам работ, предоставленных уполномоченными организациями (СРО и др.)

2.5. Налог на имущество.

2.5.1. Расчет налоговой базы осуществлять с учетом остаточной стоимости имущества, определяемой по данным бухгалтерского учета.

3. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Приложение : 1. План счетов АО «РГП» - на 6 л.,

2. Перечень лиц, имеющих право подписи за руководителя на первичных учетных документах – на 1 л.,
3. Перечень статей затрат на производство – на 1 л.,
4. Расчет начисления заработной платы и страховых взносов, разделы 1,2,3,4 – на 2 л.,
5. Расчет ежемесячного процента отчислений в Резерв на оплату предстоящих отпусков - на 1 л.,
6. Расчет %-го соотношения площади, занимаемой производственным персоналом и АУП – на 1 л.
7. Порядок выдачи наличных денежных средств под отчет – на 1 л
8. Расходы по долговым (приравненным к ним) обязательствам в виде процентов – на 1 л.

Генеральный директор

Д.Е. Лещенко

Исполнитель
главный бухгалтер С.И.Попова

Приложение № 1 к приказу №

от 30.12.16г.

Код счета	Наименование счета	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	Вид
000	Вспомогательный счет				АП
01	Основные средства	Основные средства			А
01.01	Основные средства в организации	Основные средства			А
01.03	Арендованное имущество	Основные средства			А
01.08	Объекты недвижимости, права собо	Основные средства			А
01.09	Выбытие основных средств	Основные средства			А
01.К	Корректировка стоимости арендова	Основные средства			А
02	Амортизация основных средств	Основные средства			П
02.01	Амортизация основных средств, уч	Основные средства			П
02.02	Амортизация основных средств, уч	Основные средства			П
02.03	Амортизация арендованного имуще	Основные средства			П
03	Доходные вложения в материальны	Контрагенты	Основные средства		А
03.01	Материальные ценности в организа	Основные средства			А
03.02	Материальные ценности предостав	Контрагенты	Основные средства		А
03.03	Материальные ценности предостав	Контрагенты	Основные средства		А
03.04	Прочие доходные вложения	Контрагенты	Основные средства		А
03.09	Выбытие материальных ценностей	Основные средства			А
04	Нематериальные активы	Нематериальные активы			А
04.01	Нематериальные активы организац	Нематериальные активы			А
04.02	Расходы на научно-исследовательс	Нематериальные активы			А
05	Амортизация нематериальных акти	Нематериальные активы			П
07	Оборудование к установке	Номенклатура	Склады		А
08	Вложения во внеоборотные активы	Объекты строительства	Статьи затрат (об)		А
08.01	Приобретение земельных участков	Объекты строительства	Статьи затрат (об)		А
08.02	Приобретение объектов природопо	Объекты строительства	Статьи затрат (об)		А
08.03	Строительство объектов основных	Объекты строительства	Статьи затрат (об)	Способы строительства (о	А
08.04	Приобретение объектов основных с	Номенклатура	Склады		А
08.05	Приобретение нематериальных акт	Нематериальные активы			А
08.06	Перевод молодняка животных в основное стадо				А
08.07	Приобретение взрослых животных				А
08.08	Выполнение научно-исследователь	Расходы на НИОКР			А
08.11	Нематериальные поисковые активы				А
08.12	Материальные поисковые активы				А
09	Отложенные налоговые активы	Виды активов и обязательств			А
10	Материалы	Номенклатура	Склады		А
10.01	Сырье и материалы	Номенклатура	Склады		А
10.02	Покупные полуфабрикаты и компле	Номенклатура	Склады		А
10.03	Топливо	Номенклатура	Склады		А
10.04	Тара и тарные материалы	Номенклатура	Склады		А
10.05	Запасные части	Номенклатура	Склады		А
10.06	Прочие материалы	Номенклатура	Склады		А
10.07	Материалы, переданные в перераб	Контрагенты	Номенклатура		А
10.08	Строительные материалы	Номенклатура	Склады		А
10.09	Инвентарь и хозяйствственные принад	Номенклатура	Склады		А
10.10	Специальная оснастка и специальн	Номенклатура	Склады		А
10.11	Специальная оснастка и специальн	Номенклатура			А
10.11.1	Специальная одежда в эксплуатаци	Номенклатура	Партии материалов в эксп	Работники организаций	А
10.11.2	Специальная оснастка в эксплуатаци	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации		А
11	Животные на выращивании и откорме				А
14	Резервы под снижение стоимости м	Номенклатура			П
14.01	Резервы под снижение стоимости м	Номенклатура			П
14.02	Резервы под снижение стоимости т	Номенклатура			П
14.03	Резервы под снижение стоимости г	Номенклатура			П
14.04	Резервы под снижение стоимости н	Номенклатурные группы			П
15	Заготовление и приобретение материальных ценностей				А
15.01	Заготовление и приобретение материалов				А
15.02	Приобретение товаров				А
16	Отклонение в стоимости материальных ценностей				АП
16.01	Отклонение в стоимости материалов				АП
16.02	Отклонение в стоимости товаров				АП
19	НДС по приобретенным ценностям	Контрагенты	Счета-фактуры полученные		А
19.01	НДС при приобретении основных с	Контрагенты	Счета-фактуры полученные		А
19.02	НДС по приобретенным нематериал	Контрагенты	Счета-фактуры полученные		А
19.03	НДС по приобретенным материальн	Контрагенты	Счета-фактуры полученные		А
19.04	НДС по приобретенным услугам	Контрагенты	Счета-фактуры полученные		А
19.05	НДС, уплаченный при ввозе товаро	Контрагенты	Счета-фактуры полученные		А
19.06	Акцизы по оплаченным материальным ценностям				А
19.07	НДС по товарам, реализованным по	Контрагенты	Счета-фактуры получены	Документы реализации	А
19.08	НДС при строительстве основных с	Контрагенты	Счета-фактуры полученные		А
19.09	НДС по уменьшению стоимости реа	Контрагенты	Счета-фактуры полученные		А
19.10	НДС, уплачиваемый при импорте из	Контрагенты	Счета-фактуры полученные		А
20	Основное производство	Номенклатурные группы	Статьи затрат		А
20.01	Основное производство	Номенклатурные группы	Статьи затрат		А
20.02	Производство продукции из давальч	Номенклатура			А
21	Полуфабрикаты собственного произ	Номенклатура	Склады		А

23	Вспомогательные производства	Номенклатурные группы	Статьи затрат (об)		A
25	Общепроизводственные расходы	Статьи затрат (об)			A
26	Общехозяйственные расходы	Статьи затрат (об)			A
28	Брак в производстве	Номенклатурные группы	Статьи затрат (об)		A
29	Обслуживающие производства и хо	Номенклатурные группы	Статьи затрат (об)		A
40	Выпуск продукции (работ, услуг)	Номенклатурные группы	Виды стоимости (об)		АП
41	Товары	Номенклатура	Склады		A
41.01	Товары на складах	Номенклатура	Склады		A
41.02	Товары в розничной торговле (по по	Номенклатура	Склады		A
41.03	Тара под товаром и порожняя	Номенклатура	Склады		A
41.04	Покупные изделия	Номенклатура	Склады		A
41.11	Товары в розничной торговле (в АТ	Номенклатура	Склады		A
41.12	Товары в розничной торговле (в НТ	Склады			A
41.К	Корректировка товаров прошлого пе	Номенклатура	Склады		A
42	Торговая наценка				П
42.01	Торговая наценка в автоматизирова	Номенклатура	Склады		П
42.02	Торговая наценка в неавтоматизиро	Склады			П
43	Готовая продукция	Номенклатура	Склады		A
44	Расходы на продажу	Статьи затрат			A
44.01	Издержки обращения в организаци	Статьи затрат			A
44.02	Коммерческие расходы в организац	Статьи затрат			A
45	Товары отгруженные	Контрагенты	Номенклатура		A
45.01	Покупные товары отгруженные	Контрагенты	Номенклатура		A
45.02	Готовая продукция отгруженная	Контрагенты	Номенклатура		A
45.03	Прочие товары отгруженные	Контрагенты	Номенклатура		A
45.04	Переданные объекты недвижимости	Контрагенты	Основные средства		A
46	Выполненные этапы по незавершен	Номенклатурные группы			A
50	Касса		Статьи движения денежных средств (об)		A
50.01	Касса организации		Статьи движения денежных средств (об)		A
50.02	Операционная касса		Статьи движения денежных средств (об)		A
50.03	Денежные документы	Денежные документы			A
50.04	Касса по деятельности платежного		Статьи движения денежных средств (об)		A
50.21	Касса организации (в валюте)		Статьи движения денежных средств (об)		A
50.23	Денежные документы (в валюте)	Денежные документы			A
51	Расчетные счета	Банковские счета	Статьи движения денежных средств (об)		A
52	Валютные счета	Банковские счета	Статьи движения денежных средств (об)		A
55	Специальные счета в банках	Банковские счета	Статьи движения денежных средств (об)		A
55.01	Аккредитивы	Банковские счета	Статьи движения денежных средств (об)		A
55.02	Чековые книжки	Банковские счета	Статьи движения денежных средств (об)		A
55.03	Депозитные счета	Банковские счета	Статьи движения денежных средств (об)		A
55.04	Прочие специальные счета	Банковские счета	Статьи движения денежных средств (об)		A
55.21	Аккредитивы (в валюте)	Банковские счета	Статьи движения денежных средств (об)		A
55.23	Депозитные счета (в валюте)	Банковские счета	Статьи движения денежных средств (об)		A
55.24	Прочие специальные счета (в валю	Банковские счета	Статьи движения денежных средств (об)		A
57	Переводы в пути				A
57.01	Переводы в пути		Статьи движения денежных средств (об)		A
57.02	Приобретение иностранной валюты	Контрагенты	Договоры		A
57.03	Продажи по платежным картам	Контрагенты	Договоры		A
57.21	Переводы в пути (в валюте)		Статьи движения денежных средств (об)		A
57.22	Реализация иностранной валюты	Контрагенты	Договоры		A
58	Финансовые вложения	Контрагенты			A
58.01	Паи и акции	Контрагенты			A
58.01.1	Паи	Контрагенты			A
58.01.2	Акции	Контрагенты	Ценные бумаги		A
58.02	Долговые ценные бумаги	Контрагенты	Ценные бумаги		A
58.03	Предоставленные займы	Контрагенты	Договоры		A
58.04	Вклады по договору простого товар	Контрагенты	Договоры		A
58.05	Приобретенные права в рамках ока	Контрагенты	Договоры		A
59	Резервы под обесценение финанс	Контрагенты	Ценные бумаги		П
60	Расчеты с поставщиками и подрядч	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с конт	АП
60.01	Расчеты с поставщиками и подрядч	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с конт	П
60.02	Расчеты по авансам выданным	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с конт	А
60.03	Векселя выданные	Контрагенты	Договоры	Ценные бумаги	П
60.21	Расчеты с поставщиками и подрядч	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с конт	П
60.22	Расчеты по авансам выданным (в	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с конт	А
60.31	Расчеты с поставщиками и подрядч	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с конт	П
60.32	Расчеты по авансам выданным (в у	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с конт	А
62	Расчеты с покупателями и заказчик	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с конт	АП
62.01	Расчеты с покупателями и заказчик	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с конт	А
62.02	Расчеты по авансам полученным	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с конт	П
62.03	Векселя полученные	Контрагенты	Договоры	Ценные бумаги	A
62.21	Расчеты с покупателями и заказчик	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с конт	А
62.22	Расчеты по авансам полученным (в	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с конт	П
62.31	Расчеты с покупателями и заказчик	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с конт	А
62.32	Расчеты по авансам полученным (в	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с конт	П
62.Р	Расчеты с розничными покупателям	Склады			A

63	Резервы по сомнительным долгам	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентами	П
66	Расчеты по краткосрочным кредитам	Контрагенты	Договоры		П
66.01	Краткосрочные кредиты	Контрагенты	Договоры		П
66.02	Проценты по краткосрочным кредитам	Контрагенты	Договоры		П
66.03	Краткосрочные займы	Контрагенты	Договоры		П
66.04	Проценты по краткосрочным займам	Контрагенты	Договоры		П
66.21	Краткосрочные кредиты (в валюте)	Контрагенты	Договоры		П
66.22	Проценты по краткосрочным кредитам	Контрагенты	Договоры		П
66.23	Краткосрочные займы (в валюте)	Контрагенты	Договоры		П
66.24	Проценты по краткосрочным займам	Контрагенты	Договоры		П
67	Расчеты по долгосрочным кредитам	Контрагенты	Договоры		П
67.01	Долгосрочные кредиты	Контрагенты	Договоры		П
67.02	Проценты по долгосрочным кредитам	Контрагенты	Договоры		П
67.03	Долгосрочные займы	Контрагенты	Договоры		П
67.04	Проценты по долгосрочным займам	Контрагенты	Договоры		П
67.21	Долгосрочные кредиты (в валюте)	Контрагенты	Договоры		П
67.22	Проценты по долгосрочным кредитам	Контрагенты	Договоры		П
67.23	Долгосрочные займы (в валюте)	Контрагенты	Договоры		П
67.24	Проценты по долгосрочным займам	Контрагенты	Договоры		П
68	Расчеты по налогам и сборам	Виды платежей в бюджет (фонды)			АП
68.01	НДФЛ при исполнении обязанностей	Виды платежей в бюджет (фонды)			АП
68.02	Налог на добавленную стоимость	Виды платежей в бюджет (фонды)			АП
68.03	Акцизы	Виды платежей в бюджет (фонды)			АП
68.04	Налог на прибыль	Виды платежей в бюджет (фонды)			АП
68.04.1	Расчеты с бюджетом	Виды платежей в бюджет	Уровни бюджетов		АП
68.04.2	Расчет налога на прибыль				АП
68.06	Земельный налог	Виды платежей в бюджет (фонды)			АП
68.07	Транспортный налог	Виды платежей в бюджет (фонды)			АП
68.08	Налог на имущество	Виды платежей в бюджет (фонды)			АП
68.09	Налог на рекламу	Виды платежей в бюджет (фонды)			АП
68.10	Прочие налоги и сборы	Виды платежей в бюджет	Уровни бюджетов		АП
68.11	Единый налог на вмененный доход	Виды платежей в бюджет (фонды)			АП
68.12	Налог при упрощенной системе налогообложения	Виды платежей в бюджет (фонды)			АП
68.13	Торговый сбор	Виды платежей в бюджет (фонды)			АП
68.14	Налог при патентной системе налогообложения	Виды платежей в бюджет (фонды)			АП
68.21	НДФЛ индивидуального предпринимательства	Виды платежей в бюджет (фонды)			АП
68.22	НДС по экспорту к возмещению	Контрагенты	Счета-фактуры выданные		А
68.32	НДС при исполнении обязанностей	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентами	П
68.42	НДС при импорте товаров из Таможни	Контрагенты	Договоры	Счета-фактуры полученные	П
69	Расчеты по социальному страхованию	Виды платежей в бюджет (фонды)			АП
69.01	Расчеты по социальному страхованию	Виды платежей в бюджет (фонды)			АП
69.02	Расчеты по пенсионному обеспечению	Виды платежей в бюджет (фонды)			АП
69.02.1	Страховая часть трудовой пенсии	Виды платежей в бюджет (фонды)			АП
69.02.2	Накопительная часть трудовой пенсии	Виды платежей в бюджет (фонды)			АП
69.02.3	Взносы на доплату к пенсии членам семьи	Виды платежей в бюджет (фонды)			АП
69.02.4	Взносы на доплату к пенсии работникам	Виды платежей в бюджет (фонды)			АП
69.02.5	Дополнительные взносы на страхование	Виды платежей в бюджет (фонды)			АП
69.02.6	Дополнительные взносы на страхование	Виды платежей в бюджет (фонды)			АП
69.02.7	Обязательное пенсионное страхование	Виды платежей в бюджет (фонды)			АП
69.03	Расчеты по обязательному медицинскому страхованию	Виды платежей в бюджет (фонды)			АП
69.03.1	Федеральный фонд ОМС	Виды платежей в бюджет (фонды)			АП
69.03.2	Территориальный фонд ОМС	Виды платежей в бюджет (фонды)			АП
69.04	ЕСН в части, перечисляемой в Федеральный фонд	Виды платежей в бюджет (фонды)			АП
69.05	Добровольные взносы на накопительное страхование	Виды платежей в бюджет (фонды)			АП
69.05.1	Взносы за счет работодателя	Виды платежей в бюджет (фонды)			АП
69.05.2	Взносы, удерживаемые из доходов	Виды платежей в бюджет (фонды)			АП
69.06	Расчеты по страховым взносам, уплаченным в ПФР	Виды платежей в бюджет (фонды)			АП
69.06.1	Взносы в ПФР (страховая часть)	Виды платежей в бюджет (фонды)			АП
69.06.2	Взносы в ПФР (накопительная часть)	Виды платежей в бюджет (фонды)			АП
69.06.3	Взносы в ФОМС	Виды платежей в бюджет (фонды)			АП
69.06.4	Взносы в ФСС	Виды платежей в бюджет (фонды)			АП
69.06.5	Обязательное пенсионное страхование	Виды платежей в бюджет (фонды)			АП
69.11	Расчеты по обязательному социальному страхованию	Виды платежей в бюджет (фонды)			АП
69.12	Расчеты по добровольным взносам	Виды платежей в бюджет (фонды)			АП
69.13	Расчеты по средствам ФСС для страхования	Виды расчетов по средствам ФСС (об)			АП
69.13.1	Расчеты по средствам ФСС для страхования	Виды расчетов по средствам ФСС (об)			АП
69.13.2	Расчеты по средствам ФСС для страхования	Виды расчетов по средствам ФСС (об)			АП
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	Вид начислений оплаты труда (об)			АП
71	Расчеты с подотчетными лицами	Работники организаций			АП
71.01	Расчеты с подотчетными лицами	Работники организаций			АП
71.21	Расчеты с подотчетными лицами (внештатными)	Работники организаций			АП
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям	Работники организаций			АП
73.01	Расчеты по предоставленным займам	Работники организаций			А
73.02	Расчеты по возмещению материальных затрат	Работники организаций			А
73.03	Расчеты по прочим операциям	Работники организаций			АП
75	Расчеты с учредителями	Контрагенты			АП

75.01	Расчеты по вкладам в уставный (ск	Контрагенты				A
75.02	Расчеты по выплате доходов	Контрагенты				П
76	Расчеты с разными дебиторами и к	Контрагенты	Договоры			АП
76.01	Расчеты по имущественному, личному и добровольному страхованию					АП
76.01.1	Расчеты по имущественному и личн	Контрагенты	Договоры			АП
76.01.2	Платежи (взносы) по добровольном	Контрагенты	Расходы будущих периодов	Работники организаций		A
76.01.9	Платежи (взносы) по прочим видам	Контрагенты	Расходы будущих периодов			A
76.02	Расчеты по претензиям	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с конт		A
76.03	Расчеты по причитающимся дивиде	Контрагенты	Договоры			АП
76.04	Расчеты по депонированным суммам					П
76.05	Расчеты с прочими поставщиками и	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с конт		АП
76.06	Расчеты с прочими покупателями и	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с конт		АП
76.07	Расчеты по аренде	Контрагенты	Договоры			АП
76.07.1	Арендные обязательства	Контрагенты	Договоры			П
76.07.2	Задолженность по лизинговым плат	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с конт		АП
76.07.9	НДС по арендным обязательствам	Контрагенты	Договоры			A
76.09	Прочие расчеты с разными дебитор	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с конт		АП
76.10	Прочие расчеты с физическими лиц	Работники организаций				АП
76.21	Расчеты по имущественному и личн	Контрагенты	Договоры			АП
76.22	Расчеты по претензиям (в валюте)	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с конт		A
76.25	Расчеты с прочими поставщиками и	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с конт		АП
76.26	Расчеты с прочими покупателями и	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с конт		АП
76.27	Расчеты по аренде (в валюте)	Контрагенты	Договоры			АП
76.27.1	Арендные обязательства (в валюте)	Контрагенты	Договоры			П
76.27.2	Задолженность по лизинговым плат	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с конт		АП
76.29	Прочие расчеты с разными дебитор	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с конт		АП
76.32	Расчеты по претензиям (в у.е.)	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с конт		A
76.35	Расчеты с прочими поставщиками и	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с конт		АП
76.36	Расчеты с прочими покупателями и	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с конт		АП
76.37	Расчеты по аренде (в у.е.)	Контрагенты	Договоры			АП
76.37.1	Арендные обязательства (в у.е.)	Контрагенты	Договоры			П
76.37.2	Задолженность по лизинговым плат	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с конт		АП
76.37.9	НДС по арендным обязательствам	Контрагенты	Договоры			A
76.39	Прочие расчеты с разными дебитор	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с конт		АП
76.41	Расчеты по исполнительным докум	Контрагенты				АП
76.49	Расчеты по прочим удержаниям из	Контрагенты				АП
76.АВ	НДС по авансам и предоплатам	Контрагенты	Счета-фактуры выданные			A
76.ВА	НДС по авансам и предоплатам вы	Контрагенты	Счета-фактуры полученные			П
76.К	Корректировка расчетов прошлого г	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с конт		АП
76.Н	Расчеты по НДС, отложенному для	Контрагенты	Счета-фактуры выданные			П
76.НА	Расчеты по НДС при исполнении об	Контрагенты	Договоры			АП
76.ОТ	НДС, начисленный по отгрузке	Контрагенты	Счета-фактуры выданные			A
77	Отложенные налоговые обязательс	Виды активов и обязательств				П
79	Внутрихозяйственные расчеты	Обособленные подразделения				АП
79.01	Расчеты по выделенному имуществ	Обособленные подразделения				АП
79.02	Расчеты по текущим операциям	Обособленные подразделения				АП
79.03	Расчеты по договору доверительно	Контрагенты	Договоры			АП
80	Уставный капитал	Контрагенты	Ценные бумаги			П
80.01	Обыкновенные акции	Контрагенты	Ценные бумаги			П
80.02	Привилегированные акции	Контрагенты	Ценные бумаги			П
80.09	Прочный капитал	Контрагенты				П
81	Собственные акции (доли)	Контрагенты	Ценные бумаги			A
81.01	Обыкновенные акции	Контрагенты	Ценные бумаги			A
81.02	Привилегированные акции	Контрагенты	Ценные бумаги			A
81.09	Прочный капитал	Контрагенты				A
82	Резервный капитал					П
82.01	Резервы, образованные в соответствии с законодательством					П
82.02	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами					П
83	Добавочный капитал					П
83.01	Прирост стоимости внеоборотных активов по переоценке					П
83.01.1	Прирост стоимости основных сред	Основные средства				П
83.01.2	Прирост стоимости нематериальн	Нематериальные активы				П
83.01.3	Прирост стоимости прочих внеоборотных активов					П
83.02	Эмиссионный доход от выпуска об	Ценные бумаги				П
83.03	Эмиссионный доход от выпуска при	Ценные бумаги				П
83.09	Другие источники					П
84	Нераспределенная прибыль (непок	Направления использования прибыли				АП
84.01	Прибыль, подлежащая распределению					П
84.02	Убыток, подлежащий покрытию					A
84.03	Нераспределенная прибыль в обра	Направления использования прибыли				П
84.04	Нераспределенная прибыль исполь	Направления использования прибыли				П
86	Целевое финансирование					П
86.01	Целевое финансирование из бюдже	Назначение целевых сред	Договоры	Движения целевых средст		П
86.02	Прочее целевое финансирование и	Назначение целевых сред	Договоры	Движения целевых средст		П
90	Продажи	Номенклатурные группы (об)				АП
90.01	Выручка	Номенклатурные группы (д	Ставки НДС (об)			П

90.01.1	Выручка по деятельности с основной	Номенклатурные группы (об)	Ставки НДС (об)	Номенклатура (об)	П
90.01.2	Выручка по отдельным видам деятельности	Номенклатурные группы (об)	Номенклатура (об)	Номенклатура (об)	П
90.02	Себестоимость продаж	Номенклатурные группы (об)	Номенклатурные группы (об)	Номенклатурные группы (об)	А
90.02.1	Себестоимость продаж по деятельности	Номенклатурные группы (об)	Номенклатурные группы (об)	Номенклатурные группы (об)	А
90.02.2	Себестоимость продаж по отдельным видам	Номенклатурные группы (об)	Номенклатурные группы (об)	Номенклатурные группы (об)	А
90.03	Налог на добавленную стоимость	Номенклатурные группы (об)	Ставки НДС (об)	Номенклатура (об)	А
90.04	Акцизы	Номенклатурные группы (об)	Номенклатурные группы (об)	Номенклатура (об)	А
90.05	Экспортные пошлины	Номенклатурные группы (об)	Номенклатурные группы (об)	Номенклатура (об)	А
90.07	Расходы на продажу			Расходы на продажу	А
90.07.1	Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения			Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения	А
90.07.2	Расходы на продажу по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения			Расходы на продажу по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения	А
90.08	Управленческие расходы			Управленческие расходы	А
90.08.1	Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения			Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения	А
90.08.2	Управленческие расходы по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения			Управленческие расходы по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения	А
90.09	Прибыль / убыток от продаж	Номенклатурные группы (об)	Номенклатурные группы (об)	Прибыль / убыток от продаж	АП
91	Прочие доходы и расходы	Прочие доходы и расходы (об)	Прочие доходы и расходы (об)	Прочие доходы и расходы	АП
91.01	Прочие доходы	Прочие доходы и расходы (об)	Прочие доходы и расходы (об)	Прочие доходы	П
91.02	Прочие расходы	Прочие доходы и расходы (об)	Прочие доходы и расходы (об)	Прочие расходы	А
91.09	Сальдо прочих доходов и расходов	Прочие доходы и расходы (об)	Прочие доходы и расходы (об)	Сальдо прочих доходов и расходов	АП
94	Недостачи и потери от порчи ценностей			Недостачи и потери от порчи ценностей	А
96	Резервы предстоящих расходов	Оценочные обязательства и резервы	Оценочные обязательства и резервы	Резервы предстоящих расходов	АП
96.01	Оценочные обязательства по вознаграждениям	Оценочные обязательства и резервы	Оценочные обязательства и резервы	Оценочные обязательства по вознаграждениям	П
96.01.1	Оценочные обязательства по вознаграждениям	Оценочные обязательства и резервы	Оценочные обязательства и резервы	Оценочные обязательства по вознаграждениям	П
96.01.2	Оценочные обязательства по страховым взносам	Оценочные обязательства и резервы	Оценочные обязательства и резервы	Оценочные обязательства по страховым взносам	П
96.09	Резервы предстоящих расходов по налогам	Оценочные обязательства и резервы	Оценочные обязательства и резервы	Резервы предстоящих расходов по налогам	АП
97	Расходы будущих периодов	Расходы будущих периодов	Расходы будущих периодов	Расходы будущих периодов	А
97.01	Расходы на оплату труда будущих периодов	Расходы будущих периодов	Расходы будущих периодов	Расходы на оплату труда будущих периодов	А
97.02	Расходы будущих периодов на добровольное страхование	Расходы будущих периодов	Расходы будущих периодов	Расходы будущих периодов на добровольное страхование	А
97.21	Прочие расходы будущих периодов	Расходы будущих периодов	Расходы будущих периодов	Прочие расходы будущих периодов	А
98	Доходы будущих периодов			Доходы будущих периодов	П
98.01	Доходы, полученные в счет будущих периодов	Доходы будущих периодов	Контрагенты	Доходы будущих периодов	П
98.02	Безвозмездные поступления			Безвозмездные поступления	П
98.03	Предстоящие поступления по недостачам	Работники организаций	Работники организаций	Предстоящие поступления по недостачам	П
98.04	Разница между суммой, подлежащей списанию	Работники организаций	Работники организаций	Разница между суммой, подлежащей списанию	П
99	Прибыли и убытки			Прибыли и убытки	АП
99.01	Прибыли и убытки от хозяйственной деятельности	Прибыли и убытки (об)	Прибыли и убытки (об)	Прибыли и убытки от хозяйственной деятельности	АП
99.01.1	Прибыли и убытки по деятельности	Прибыли и убытки (об)	Прибыли и убытки (об)	Прибыли и убытки по деятельности	АП
99.01.2	Прибыли и убытки по отдельным видам деятельности	Прибыли и убытки (об)	Прибыли и убытки (об)	Прибыли и убытки по отдельным видам деятельности	АП
99.02	Налог на прибыль			Налог на прибыль	АП
99.02.1	Условный расход по налогу на прибыль			Условный расход по налогу на прибыль	А
99.02.2	Условный доход по налогу на прибыль			Условный доход по налогу на прибыль	П
99.02.3	Постоянное налоговое обязательство (актив)			Постоянное налоговое обязательство (актив)	АП
99.02.4	Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств			Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств	АП
99.09	Прочие прибыли и убытки			Прочие прибыли и убытки	АП
001	Арендованные основные средства	Контрагенты	Основные средства	Арендованные основные средства	А
002	Товарно-материальные ценности, переданные в аренду	Номенклатура	Контрагенты	Товарно-материальные ценности, переданные в аренду	А
003	Материалы, принятые в переработку	Контрагенты	Номенклатура	Материалы, принятые в переработку	А
003.01	Материалы на складе	Контрагенты	Номенклатура	Материалы на складе	А
003.02	Материалы, переданные в производство	Контрагенты	Номенклатура	Материалы, переданные в производство	А
004	Товары, принятые на комиссию	Партии	Номенклатура	Товары, принятые на комиссию	А
004.01	Товары на складе	Партии	Номенклатура	Товары на складе	А
004.02	Товары, переданные на комиссию	Партии	Контрагенты	Товары, переданные на комиссию	А
004.К	Корректировка комиссионных товаров	Партии	Номенклатура	Корректировка комиссионных товаров	А
005	Оборудование, принятое для монтажа	Контрагенты	Номенклатура	Оборудование, принятое для монтажа	А
006	Бланки строгой отчетности	Бланки строгой отчетности	Склады	Бланки строгой отчетности	А
007	Списанная в убыток задолженность	Контрагенты	Договоры	Списанная в убыток задолженность	А
008	Обеспечения обязательств и платежей	Контрагенты	Договоры	Обеспечения обязательств и платежей	А
009	Обеспечения обязательств и платежей	Контрагенты	Договоры	Обеспечения обязательств и платежей	А
010	Износ основных средств	Основные средства		Износ основных средств	А
011	Основные средства, сданные в аренду	Контрагенты	Основные средства	Основные средства, сданные в аренду	А
ГТД	Учет импортных товаров по номерам	Номенклатура	Номера ГТД	Учет импортных товаров по номерам	Страны происхождения
КВ	Амортизационная премия	Основные средства	Документы амортизационной премии	Амортизационная премия	А
МЦ	Материальные ценности в эксплуатации			Материальные ценности в эксплуатации	А
МЦ.02	Спецодежда в эксплуатации	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	Спецодежда в эксплуатации	Работники организаций
МЦ.03	Спецоснастка в эксплуатации	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	Спецоснастка в эксплуатации	А
МЦ.04	Инвентарь и хозяйствственные принадлежности	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	Инвентарь и хозяйствственные принадлежности	Работники организаций
НЕ	Доходы и расходы, не учитываемые в целях налогообложения			Доходы и расходы, не учитываемые в целях налогообложения	АП
НЕ.01	Расходы, которые не учтены на основании пунктов 1 - 48 статьи 270 НК			Расходы, которые не учтены на основании пунктов 1 - 48 статьи 270 НК	АП
НЕ.01.1	Выплаты в пользу физических лиц			Выплаты в пользу физических лиц	АП
НЕ.01.9	Другие выплаты			Другие выплаты	АП
НЕ.02	Расходы, которые не учтены на основании пункта 49 статьи 270 НК			Расходы, которые не учтены на основании пункта 49 статьи 270 НК	АП
НЕ.02.1	Выплаты в пользу физических лиц			Выплаты в пользу физических лиц	АП
НЕ.02.9	Другие выплаты			Другие выплаты	АП
НЕ.03	Внереализационные расходы, не учитываемые в целях налогообложения			Внереализационные расходы, не учитываемые в целях налогообложения	АП
НЕ.04	Доходы, не учитываемые в целях налогообложения			Доходы, не учитываемые в целях налогообложения	АП
РВ	Розничная выручка	Склады		Розничная выручка	А

PB.1	Наличная нераспределенная розни	Склады	Ставки НДС		A
PB.2	НДС в наличной нераспределенной	Склады	Ставки НДС		A
PB.3	Безналичная нераспределенная ро	Склады	Ставки НДС		A
PB.4	НДС в безналичной нераспределен	Склады	Ставки НДС		A
УСН	Вспомогательные счета по упрощен	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентами	АП
УСН.01	Расчеты с покупателями по деятельн	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентами	АП
УСН.02	Расчеты с покупателями за товары	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентами	АП
УСН.03	Расчеты с покупателями по деятел	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентами	АП
УСН.04	Расчеты с покупателями по деятел	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентами	АП
УСН.21	Расчеты с покупателями в валюте г	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентами	АП
УСН.22	Расчеты с покупателями в валюте з	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентами	АП
УСН.23	Расчеты с покупателями в валюте г	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентами	АП
УСН.24	Расчеты с покупателями в валюте г	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентами	АП
Я69.06.5	(не используется) Обязательное пе	Виды платежей в бюджет	(не используется) Виды страховых взносов		АП
Я96.01	не используется	(не используется)	Оценочные обязательства		П
Я96	не используется				П
Я01.К	не используется	Основные средства			A

Перечень

лиц, имеющих право подписи за руководителя на первичных
документах по текущей производственной деятельности.

1. Предоставить право подписи за руководителя при получении материальных ценностей от поставщиков, а также при приеме работ (услуг), оказываемых сторонними организациями, следующим сотрудникам:

- главному инженеру В.В.Баграеву
- заместителю генерального директора по экономическим вопросам Т.С.Чудиной
- начальнику Шахтинского отдела Ю.В. Быстрину – на документах о приеме от поставщиков материальных ценностей (работ, услуг), приобретаемых по месту нахождения подразделения; кроме того:
 - начальнику ИТО Ж.Б. Фоменко, на документах о приемке материалов, оборудования, приборов, инструментов, а также работ и услуг, приобретаемых в ходе эксплуатации производственного оборудования,
 - инженеру Шахтинского отдела И.В. Бухарину, водителю-механику Е.У. Корнееву, водителю А.И. Колесову – на документах о приемке материалов, оборудования, приборов, инструментов, а также работ и услуг, приобретаемых в ходе эксплуатации и ремонта находящихся в их ответственности транспортных средств,

2. Предоставить право подписи за руководителя :

Актов сдачи-приемки выполненных проектных работ, счетов-фактур, предъявленных заказчикам проектных работ

- главному инженеру В.В.Баграеву,
- заместителю генерального директора по экономическим вопросам – Т.С.Чудиной,

Актов об оказании услуг, счетов-фактур, предъявленных заказчикам услуг (арендаторам), а также первичных документов и счетов-фактур при продаже сторонним организациям материальных ценностей, основных средств - заместителю генерального директора по экономическим вопросам Т.С.Чудиной.

3. Предоставить право подписи за руководителя :

- кассовых документов, авансовых отчетов, заявлений на выдачу наличных денежных средств под отчет, договоров беспроцентного займа сотрудникам, актов о приеме-передаче, списании объектов основных средств - заместителю генерального директора по экономическим вопросам Т.С. Чудиной.
- книги покупок, книги продаж – главному бухгалтеру С.И.Поповой

Генеральный директор  Д.Е. Лещенко

ПЕРЕЧЕНЬ СТАТЕЙ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО

Наименование группы	Наименование статьи	Общие расходы	Расходы производственного персонала
		(по головному предприятию распределяются между производственным персоналом и АУП по расчету процентного соотношения площадей)	ПРЯМЫЕ
АМОРТИЗАЦИЯ ОС	- амортизация ОС		+
МАТЕРИАЛЬНЫЕ расходы	списание материалов		+
	инструм,оборудов,инвент и др.имущ, не явл.амортиз		+
	техобслуживание оборудования		+
КОММУНАЛЬНЫЕ (материальные)	водоснабжение		+
	вывоз ТБО		
	теплоснабжение		+
	эксплуатационные услуги сторонней		+
	электроэнергия		+
ОПЛАТА ТРУДА с нач.	- Оплата труда		+
	- Страховые взносы		+
	- Оплата трудовых отпусков (резерв)		+
	- Страховые взносы (резерв опл отпус)		+
ПРОЧИЕ	аренда помещений	+	+
	информационные услуги		+
	командировочные расходы		+
	конкурс документация, банк гарантий, поручительст		+
	лицензионные взносы, СРО, сертификация		
	н т и		
	обслужж.охр-пожар.оборудования		
	обучение и переквалификация		
	программное обеспечение		+
	реклама		
	с у б п о д р я д		+
	содержание транспорта		
	страхование имущ., ответственности		
	услуги связи (тф, почт), интернет		+
	юридич, информац, консультац		
РЕМОНТ ОС	ремонт оборудов, оргтехники		
	ремонт помещений - текущий		
	ремонт помещений - капитальный		
	ремонт трансп.средств		+

Генеральный директор

 Д.Е. Лещенко

1. РАСЧЕТ

начисления ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ и СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ производственной программы текущего месяца

Раздел	Наименование отдела	СЧ 20		СЧ 96		Начислен ФОТ		Начислен по отпуску		СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ (обязательное страхование)		В Т.Ч. АУП (для направленного учета прямых затрат)	
		Заработка плата производственного персонала	Заработка плата АУП	пенсионное страхование		страх		страх		страх. от несч. сп			
				накоп	страх	страх	накоп	страх	накоп	страх	страх. от несч. сп		
АСО	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
ООВ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
ГТО	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
БГ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
СТИ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
ИО	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
СМО	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
НовоочОтд	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
ШахтОтд	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
ОМТС	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
ОВХП	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Руководство	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Администр	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Итого начислено	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Процентное соотношение:	0,00%	0,00%	0,00%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Дт сч20 - Кт сч70,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Дт сч96- Кт сч70,69													

2. РАСЧЕТ

начисления Зарплатной платы и страховых взносов в НЗП (авансы)

Заказ КОД	Счет 24 Выполнено работ СС №	В Т.Ч. заработная плата по производственным отделам						Коэффициент определения доли прямых расходов (К пр) *	Заработная плата в НЗП (Дт сч24 - Кт сч70)	пенсионное страхование 22% страх	страх. от несч. сп	ВСЕГО начислений (Дт сч24-Кт сч69)					
		АСО	СМО	ИО	ОВ	НОВ	БГ										
0000000	00-000	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0,00000	0,00	0,00	0,00	0,00					
		0	0,00	0	0,00	0	0,00	0,00000	0,00	0,00	0,00	0,00					
		0	0,00	0	0,00	0	0,00	0,00000	0,00	0,00	0,00	0,00					
		0	0,00	0	0,00	0	0,00	0,00000	0,00	0,00	0,00	0,00					
		0	0,00	0	0,00	0	0,00	0,00000	0,00	0,00	0,00	0,00					
		0	0,00	0	0,00	0	0,00	0,00000	0,00	0,00	0,00	0,00					
		0	0,00	0	0,00	0	0,00	0,00000	0,00	0,00	0,00	0,00					
		0	0,00	0	0,00	0	0,00	0,00000	0,00	0,00	0,00	0,00					
		0	0,00	0	0,00	0	0,00	0,00000	0,00	0,00	0,00	0,00					
		0	0,00	0	0,00	0	0,00	0,00000	0,00	0,00	0,00	0,00					
		0	0,00	0	0,00	0	0,00	0,00000	0,00	0,00	0,00	0,00					
		0	0,00	0	0,00	0	0,00	0,00000	0,00	0,00	0,00	0,00					

стр.2

"Утверждаю"
Генеральный директор

Д.Е. Лещенко

РАСЧЕТ
ежемесячного процента отчислений в Резерв на оплату предстоящих отпусков 20__г

Наименование показателей	ВСЕГО за год	в том числе по кварталам			
		I	II	III	IV
Среднесписочная численность с учетом совместителей	20 г				
Заработка плата (Дт сч.20,26 - Кт сч.70)					
Сумма расходов на оплату отпусков (Дт.сч 96 - Кт сч.70)					
Сумма расходов на оплату отпусков (Дт.сч 96 - Кт сч.70)					
Процент страховых взносов к сумме расходов на оплату отпусков					
Предполагаемая среднесписочная численность с учетом совместителей	20 г				
Предполагаемая годовая сумма расходов на оплату труда					
Предполагаемая годовая сумма расходов на оплату отпусков					
Предполагаемая годовая сумма расходов на оплату отпусков в части страховых взносов					
Процент ежемесячных отчислений в Резерв на оплату предстоящих отпусков					
Процент ежемесячных отчислений в Резерв на оплату предстоящих отпусков в части страховых взносов					

С.И.Попова

Главный бухгалтер

"УТВЕРЖДАЮ"

Генеральный директор АО "РГП"

Д.Е. Лещенко

Расчет %-го соотношения площади, занимаемой производственным персоналом и АУП

Помещение	Наименование отдела	Площадь * кв. м.	Площадь помещений, занимаемых производственным персоналом		Площадь помещений, занимаемых АУП			
			кв. м	%	кв. м	%		
<i>Собственные и арендуемые помещения по адресу: г.Ростов-на-Дону пр.Буденновский, 62/2:</i>								
1. Собственность ОАО "РГП"								
Этаж 6								
Комната 3	АСО	139	139	11,4%				
Комната За	АСО	49,8	49,8	4,1%				
Комната 3б	АСО	26,5	26,5	2,2%				
Комната 3в	АСО	52,2	52,2	4,3%				
Комната 4	АСО	0,5	0,5	0,0%				
Комната 5	АСО	0,5	0,5	0,0%				
Комната 5а	АСО	0,5	0,5	0,0%				
Комната 10	ИО	17,1	17,1	1,4%				
Комната 10 а	ИО+помещ., сданн в аренду	17,7	17,7	1,4%				
Комната 11	ИО	0,3	0,3	0,0%				
Комната 17	Админ.(канцеляр)	8,2			8,2	0,7%		
Комната 18	Руководство	29,7			29,7	2,4%		
Комната 18а	Админ.(канцеляр)	24,5			24,5	2,0%		
Комната 18б	Руководство	16,1	16,1	1,3%				
Этаж 7								
Комната 2	АСО	10,2	10,2	0,8%				
Комната 3	АПМ	50,5	50,5	4,1%				
Комната За	АПМ	35,7	35,7	2,9%				
Комната 3б	АПМ	138,3	138,3	11,3%				
Комната 3в	АПМ	48,6	48,6	4,0%				
Комната 7	АСО	16,1	16,1	1,3%				
Комната 8	Админ. (Бух.)	20,6			20,6	1,7%		
Комната 8а	Админ. (Бух.)	9,6			9,6	0,8%		
Комната 8б	Админ. (Бух.)	4,1			4,1	0,3%		
Комната 9	Админ. (Бух.)	0,5			0,5	0,0%		
Комната 10	Админ. (ПЭО)	18,1			18,1	1,5%		
Комната 10а	Админ. (ПЭО)	9,4			9,4	0,8%		
Комната 10б	Админ. (ПЭО)	4,4			4,4	0,4%		
Комната 11	Админ. (ПЭО)	0,3			0,3	0,0%		
Комната 12	Админ. (ПЭО)	18,2			18,2	1,5%		
Комната 13	ООВ	63,6	63,6	5,2%				
Всего по п.1:		830,8	683,2	55,8%	147,6	12,1%		
2. Арендуемые помещения								
Этаж 3								
Комната 8	Спец. отдел	12,4	12,4	1,0%				
Комната 9	Спец. отдел	8,8	8,8	0,7%				
Этаж 5								
Комната 3	ИО	52,5	52,5	4,3%				
Комната За	ИО	26,2	26,2	2,1%				
Комната 3б	ИО	138,3	138,3	11,3%				
Комната 3в	ИО	52,1	52,1	4,3%				
Комната 4	ИО	0,6	0,6	0,0%				
Комната 5	ИО	0,6	0,6	0,0%				
Комната 7	ИО	34,6	34,6	2,8%				
Комната 8	ИО	0,4	0,4	0,0%				
Этаж 6								
Комната 6	ГТО	15,5	15,5	1,3%				
Комната 7	ОВХП	34,5	34,5	2,8%				
Комната 8	ОВХП	0,5	0,5	0,0%				
Комната 9	Администр. (ОК)	15,5			15,5	1,3%		
Всего по п.2:		392,5	377	30,8%	15,5	1,3%		
ИТОГО:		1223,3	1060,2	86,7%	163,1	13,3%		

* на основании Технического паспорта от 13.09.2012г и Приложения№1 к Договору аренды нежилых помещений №14/12 от 14.12.2012г (ООО "Омега")

ПОРЯДОК ВЫДАЧИ НАЛИЧНЫХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПОД ОТЧЕТ

В соответствии с требованиями действующего законодательства и на основании стандартов учета, установленных нормативными актами Правительства РФ и Центрального Банка России установить следующий порядок выдачи наличных денежных средств под отчет:

1.1. Денежные средства на приобретение товарно-материальных ценностей производственного назначения, оплату услуг сторонних организаций, физических лиц выдаются следующим должностным лицам:

Генеральный директор
Главный инженер
Заместитель генерального директора
Главный бухгалтер, зам. гл. бухгалтера
Начальник отдела
Зам. начальника отдела
Руководитель службы
Экономист
Зав. канцелярией
Юрисконсульт
Водитель
Секретарь
Курьер

В Шахтинском отделе право получать под отчет наличные денежные средства предоставить:

Инженеру Бухарину В.И.
Инженеру Смирновой Д.С.

1.2. Денежные средства под отчет выдаются на основании письменного заявления.

1.3. Отчет об израсходованных суммах представляется в бухгалтерию в течение трех дней.

По расходам на проезд работников обособленных подразделений для посещения головного предприятия – не позднее последнего числа текущего месяца.

Генеральный директор



Д.Е. Лещенко

АО "РГПИ"

"УТВЕРЖДАЮ"

Д. Е. Лещенко
Приложение №11 к Прил.№23 от 30.12.16г.
Налоговый регистр

Расходы по долговым обязательствам в виде процентов

Отчетный период: