



Открытое акционерное общество
"СОЛИКАМСКИЙ МАГНИЕВЫЙ ЗАВОД"

ПРИКАЗ

31.12.2020 № 324

г. Соликамск

Об утверждении Положения
по учетной политики ОАО «СМЗ»
для целей бухгалтерского учета

В соответствии с ст.8 Федерального закона от 06.12.2011г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.5 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н

П Р И К А З Ы В А Ю:

1. Утвердить и ввести в действие с 01.01.2021г. Положение по учетной политике для целей бухгалтерского учета.
2. Руководствоваться утвержденным Положением об учетной политике всем подразделениям организации.
3. Контроль за исполнением возложить на главного бухгалтера Ремеслову Е.А.

Генеральный директор

Д.Л.Мельников

Визы:

Директор по экономике
и финансам

Г.И.Петухова

Главный бухгалтер

Е.А.Ремеслова

Положение по учетной политике ОАО «СМЗ» для целей бухгалтерского учета

1. Общие положения.

1.1. Учетная политика Общества сформирована на основе Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н (в редакции приказа Минфина РФ от 27.04.2012г. № 55н).

Учетная политика определяет совокупность способов ведения бухгалтерского учета в Обществе.

1.2. Бухгалтерский учет Общества ведется в соответствии со следующими документами:

- Федеральным законом от 06.12.2011г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.98г. № 34н (в редакции приказа Минфина России от 24.12.2010г. № 186н);
- Действующими положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ);
- Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий, утвержденным Приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. № 94н, и Инструкцией по его применению;
- другими нормативными актами и методическими указаниями по бухгалтерскому учету.

2. Организация и порядок ведения бухгалтерского учета

2.1. Бухгалтерский учет на предприятии осуществляется Бухгалтерией как структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером.

2.2. Бухгалтерский учет осуществляется по журнально-ордерной системе с применением средств вычислительной техники. Регистры бухгалтерского учета составляются на бумажном носителе.

2.3. Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Рабочим планом счетов с указанием счетов и субсчетов, необходимых для ведения синтетического и аналитического учета (Приложение 1).

2.4. Для документального подтверждения фактов хозяйственной жизни применяются утвержденные приказом Генерального директора формы первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета (Приложение 2).

2.5. Порядок документооборота в организации бухгалтерского учета осуществляется согласно Приложения 3.

2.6. Хозяйственные операции подлежат отражению в бухгалтерском учете при наличии оправдательных документов, составленных по форме в соответствии с требованиями законодательства и содержащими обязательные реквизиты.

2.7. Инвентаризация активов и обязательств производится по приказу Генерального директора:

а) обязательная 1 раз в год:

- материально-производственные запасы по сроку на 1 октября;

- финансовые обязательства по сроку на 31 декабря;

б) обязательная 1 раз в 2 года:

- основные средства по сроку на 1 ноября;

- нематериальные активы по сроку на 1 ноября;

в) выборочные, контрольные - в соответствии с положением по инвентаризации и приказом о постоянно действующей инвентаризационной комиссии.

2.8. Для внутреннего контроля в Обществе созданы:

- постоянно действующая Ревизионная комиссия. Порядок деятельности Ревизионной комиссии Общества определяется Положением о Ревизионной комиссии Общества, утверждаемым Общим собранием акционеров;

- контрольно-ревизионный отдел.

2.9. Промежуточная бухгалтерская отчетность составляется на каждое последнее число месяца в объеме: бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах в срок до 25 числа месяца, следующего за отчетным.

Годовая бухгалтерская отчетность составляется в объеме: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и приложений к ним. Годовая отчетность предоставляется в налоговый орган не позднее трех месяцев после окончания отчетного периода.

2.10. Уровень существенности, принятый при раскрытии показателей бухгалтерской отчетности, признании ошибки существенной составляет 5% соответствующих статей бухгалтерской отчетности.

3. Методологические аспекты учетной политики

3.1. Учет основных средств

3.1.1. Учет основных средств ведется в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденным приказом Минфина РФ от 30.03.2001г. № 26н (в редакции приказа Минфина РФ от 24.12.2010г. № 186н).

3.1.2. Объекты ОС вне зависимости от их стоимости амортизируются в течение всего срока полезного использования.

3.1.3. Классификация объектов ОС принятых к учету с 1 января 2002г., в аналитическом учете производится согласно Постановлению Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» с изменениями от 07.07.2016г.

Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, нестандартного (не типового), срок полезного использования устанавливается специалистами в соответствии с техническими условиями или

рекомендациями организаций – изготовителей, исходя из ожидаемого срока использования объекта.

Начисление амортизации по ОС принятым к учету до 1 января 2002г. производится в соответствии с Постановлением Совмина СССР № 1072 от 22 октября 1990 г. «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР».

3.1.4. Срок полезного использования объектов, бывших в эксплуатации устанавливается, самостоятельно и может быть отличным от срока использования объекта у бывшего собственника.

3.1.5. Начисление амортизации производится по всем группам основных средств линейным способом.

3.1.6. С периодичностью 1 раз в 2 года производится выборочная оценка единиц ОС каждой группы для определения существенности величины отклонения стоимости ОС, по которой они отражены в бухгалтерском учете от текущей восстановительной стоимости, на основании которой принимается решение о переоценке. Если величина отклонения составляет менее 5%, переоценка не производится.

3.1.7. При выбытии объектов основных средств, которые подвергались переоценке, добавочный капитал, образовавшийся в результате переоценки этих объектов списывается на счет нераспределенной прибыли единовременно на конец отчетного года.

3.1.8. Информация об арендованных земельных участках отражается на забалансовых счетах учета в оценке, соответствующей размеру установленной арендной платы на отчетный период.

Доходы и расходы, связанные с предоставлением в аренду активов, учитываются в составе прочих доходов и расходов.

3.1.9. Стоимость имущества, переданного в качестве обеспечения обязательств и платежей, оценивается по залоговой стоимости, указанной в договоре.

3.2. Учет нематериальных активов.

3.2.1. Фактической (первоначальной) стоимостью нематериального актива (НМА) признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме, уплаченная или начисленная при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

Стоимость НМА с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.

Срок полезного использования нематериальных активов (НМА) организацией устанавливается комиссией, назначаемой приказом генерального директора.

При начислении амортизации НМА применяется линейный метод. По НМА с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

НМА стоимостью не более 40 000 руб. не признаются амортизируемым имуществом. При вводе в эксплуатацию их стоимость в полной сумме подлежит единовременному списанию в составе материальных расходов.

3.2.2. Учет расходов на НИОКР ведется в соответствии с ПБУ 17/02.

Списание расходов по каждой работе производится линейным способом. Срок списания расходов определяется комиссией, назначаемой приказом генерального директора.

По НИОКР, по которым невозможно определить срок полезного использования, списание расходов производится равномерно в течение трех лет, начиная с месяца, следующего за месяцем начала использования.

Расходы по НИОКР, результаты которых не могут быть использованы в производстве, либо для управленческих целей, учитываются в составе внереализационных расходов.

3.3. Учет материально-производственных запасов.

3.3.1. Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» и применяется перспективно.

3.3.2. Материально-производственные запасы оцениваются по учетной стоимости с использованием для учета отклонений счета 16 «Транспортно-заготовительные расходы». В качестве учетных цен используются договорные цены, а в случае их отсутствия – цены последних поставок.

3.3.3. Оценка материально-производственных запасов при отпуске их в производство товаров (услуг) производится по средней скользящей себестоимости.

3.3.4. Оценка товаров при их продаже (выбытии) производится также по методу средней скользящей себестоимости.

3.3.5. На счет 16 относятся затраты, связанные с доставкой и хранением ТМЦ. ТЗР учитываются на соответствующих субсчетах счета 16 в зависимости от следующих условий: в случае возможности определения связи с конкретной ТМЦ, с группой ТМЦ, документом или в целом по массиву.

3.3.6. Списание отклонений фактической стоимости материалов от учетной производится пропорционально учетной стоимости израсходованных материальных ценностей на те счета, на которые были списаны материалы (израсходованные или проданные), пропорционально их стоимости.

3.3.7. Затраты на приобретение инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, лабораторного оборудования, спецодежды и других средств индивидуальной и коллективной защиты, предусмотренных законодательством Российской Федерации, и другого имущества, не являющихся амортизируемым имуществом, включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию. Для обеспечения контроля за сохранностью стоимость таких материалов после передачи их в производство принимается на забалансовый учет.

3.4. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции.

3.4.1. Согласно действующему производственному циклу на предприятии применяется поперечный и позаказный методы калькулирования себестоимости продукции.

3.4.2. Незавершенное производство оценивается по прямым статьям затрат.

Под прямыми затратами в целях бухгалтерского учета понимаются затраты возникающие непосредственно при производстве того или иного вида продукции (работ, услуг), включающие стоимость сырья, материалов, ТЗР, стоимость полуфабрикатов, энергоресурсов, амортизацию основных средств (технологического оборудования), заработную плату основного производственного персонала, начисленные на заработную плату страховые взносы.

3.4.3. На счете 20 «Основное производство» учитываются только прямые затраты на производство продукции (работ, услуг) цехов 1, 3, 4, 7, 8, 9.

3.4.4. Комплексные затраты на переработку лопаритового концентрата и хлоридов относятся на себестоимость произведенных за месяц соответствующих полуфабрикатов пропорционально их стоимости, которая определяется как произведение установленной плановой цены на год каждого полуфабриката на их фактический выпуск.

3.4.5. На попутные полуфабрикаты, получаемые при производстве основной продукции и передаваемые между подразделениями предприятия для дальнейшей переработки, а так же попутную продукцию, реализуемую на сторону устанавливаются следующие фиксированные плановые цены, по которым они уменьшают себестоимость производства основной продукции:

Хлоргаз	3400.00 руб./тн
Тетрахлорид титана цеху 4	0.00 руб./тн
Кубовые остатки Ta	541.05 руб./кг
Кубовые остатки Nb	48.89 руб./кг
Отсев	190.00 руб./тн
Недопал	60.00 руб./тн
Раствор гипохлорита кальция	3 132.00 руб./тн
Флюс хлоркалийевый	2 490.00 руб./тн
Отработанный электролит	2 490.00 руб./тн
Титан губчатый марки ТГ-ОНЗ	101 554.00 руб./тн

Возвратный хлористый магний ($MgCl_2$), образующийся в производстве титановой губки, оценивается по себестоимости 100% карналлита безводного, сформированной за предыдущий отчетный период.

Затраты на производство основной продукции также уменьшаются на стоимость возвратных отходов, которые оцениваются по средневзвешенной цене их отгрузки за текущий месяц.

3.4.6. На счете 23 «Вспомогательные производства» учитываются только прямые затраты на производство продукции (работ, услуг) цехов 18, 19, 20, 26, участка защитных покрытий цеха 26, 3, 11, 12 и др.).

3.4.7. Услуги цехов вспомогательного производства (18, 19, 20, 26, участка защитных покрытий цеха 26, 3, 11, 12 и др.), оказанные прочим цехам, учитываются по прямым затратам в составе общепроизводственных расходов цехов – потребителей услуг.

3.4.8. При расчете стоимости продукции, работ, услуг, выполненных подразделениями предприятия для ОКС, в стоимость включаются накладные общепроизводственные расходы, исчисляемые исходя из фактически сложившегося процента этих расходов за предыдущий месяц к основной заработной плате технологического персонала по участкам.

Общепроизводственные расходы текущего месяца уменьшаются на исчисленную таким образом сумму накладных расходов по выполненным заказам, а так же по заказам и услугам, выполненных на сторону.

3.4.9. Все прочие затраты на производство признаются косвенными и учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы».

3.4.10 В рамках Федеральных законов № 190-ФЗ от 27.07.2010г. «О теплоснабжении» и 416-ФЗ от 07.12.2011г. «О водоснабжении и водоотведении» учет по регулируемым видам деятельности ведется отдельно по цеху, осуществляющему выработку тепловой энергии, водоснабжение и водоотведение.

3.4.11 В рамках Федерального закона от 29.12.2012г. № 275-ФЗ «О государственном оборонном заказе» ведется учет затрат и результатов финансово-хозяйственной деятельности по каждому виду продукции и гос.контракту.

Прямые расходы по каждому виду продукции и контракту определяются как сумма прямых затрат на единицу выпущенной продукции умноженной на количество продукции в рамках гос.контракта.

Общепроизводственные расходы относятся пропорционально себестоимости в оценке по прямым затратам каждого вида товарной продукции и контракта с учетом остатков на начало месяца.

Общехозяйственные расходы и расходы на продажу распределяются пропорционально прямым затратам на производство реализованной продукции по каждому гос. контракту.

3.4.12. Оценка остатков готовой продукции производится по производственной себестоимости каждого вида.

3.4.13. Распределение накладных расходов, учитываемых на счете 25 «Общепроизводственные расходы», при определении производственной себестоимости видов товарной продукции производится в следующем порядке:

- ОПР основных цехов (1,3,4,7,8,9) относятся ежемесячно на себестоимость продукции соответствующего цеха пропорционально себестоимости в оценке по прямым затратам по каждому виду товарной продукции с учетом остатков на начало месяца. На попутную продукцию ОПР не распределяются;

- прочие ОПР распределяются на все виды произведенной продукции (законченные работы и услуги) пропорционально себестоимости в оценке по прямым затратам по каждому виду.

3.4.14. Оценка продукции, подлежащей реализации в текущем периоде производится по полной себестоимости каждого вида, состоящей из усредненной производственной себестоимости с учетом остатков на начало периода, общехозяйственных расходов и расходов на продажу. По мере требования формирования калькуляций по полной себестоимости вида продукции учитываются следующие особенности:

- общехозяйственные расходы признаются в себестоимости проданной продукции, товаров работ, услуг полностью в отчетном году и распределяются пропорционально прямым затратам на производство реализованной продукции;
- расходы на продажу, в случае возможности определения связи с конкретным маршрутом на транспортировку, либо с договором поставки, либо конкретным видом продукции, относятся в соответствии с возможностью определения такой привязки согласно этих условий, прочие затраты на продажу распределяются по видам продукции пропорционально прямым затратам на производство реализованной продукции.

3.4.15. Учет товаров в буфете осуществляется по учетной стоимости с отдельным учетом торговой наценки. Величина списания реализованного налога исчисляется ежемесячно пропорционально учетной стоимости реализованных в текущем месяце товаров.

3.4.16. Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в отчетности как расходы будущих периодов и подлежат отнесению на издержки производства или обращения равномерно в течение срока, к которому они относятся. Аналитический учет ведется по видам расходов.

3.5. Учет финансовых вложений

3.5.1. Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденным приказом Минфина России от 10.12.2002г. № 126н (в редакции приказа Минфина России от 27.04.2012г. № 55н).

3.5.2. К финансовым вложениям Общества относятся:

- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ);
- ценные бумаги других организаций;
- депозитные вклады в кредитных организациях сроком размещения более 3 месяцев.

Депозитные вклады в кредитных организациях сроком размещения менее 3 месяцев относятся к денежным эквивалентам.

3.5.3. Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью признается сумма фактических затрат на приобретение активов в качестве финансовых вложений.

3.5.4. Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности по текущей рыночной стоимости на конец отчетного года путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов).

3.6. Учет расходов по займам и кредитам.

3.6.1. Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам»

(ПБУ 15/2008), утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008г. № 107н (в редакции приказа Минфина России от 27.04.2012г. № 55н).

3.6.2. Основная сумма обязательства по полученным займам (кредитам) отражается в бухгалтерском учете как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора в сумме, указанной в договоре.

3.6.3. Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам (кредитам), включают:

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам;

- дополнительные расходы по займам (кредитам), т.е. суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, и иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцам (кредиторам), включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита).

Дополнительные расходы по займам (кредитам) учитываются в составе прочих расходов одновременно в периоде возникновения.

3.7. Формирование оценочных резервов и оценочных обязательств.

3.7.1. Учет оценочных резервов и обязательств ведется в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету «Изменение оценочных значений» (ПБУ 21/2008), утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008г. № 106н (в редакции приказа Минфина России от 25.10.2010г. № 132н).

3.7.2. В целях бухгалтерского учета формируются следующие резервы и оценочные обязательства:

- резерв по сомнительным долгам;
- оценочное обязательство на оплату отпусков;
- резерв под снижение стоимости МПЗ.

3.7.3. Резерв по сомнительным долгам формируется ежеквартально на основании результатов проведения инвентаризации расчетов по представлению ответственных служб, курирующих направление хозяйственной деятельности.

К сомнительной задолженности, формирующей резерв по сомнительным долгам, отнесена дебиторская задолженность, срок возникновения которой превысил 180 календарных дней, при условии истечения сроков ее погашения, установленных условиями договоров, в случаях отсутствия обеспечения соответствующими гарантиями. Порядок формирования резервов по сомнительным долгам регулируется регламентом «учет резерва сомнительных долгов».

3.7.4. Оценочное обязательство на оплату отпусков определено как произведение количества неиспользованных дней отпусков (по данным кадрового учета) на среднедневной заработок за 12 месяцев. В бухгалтерском учете начисленное обязательство относится на расходы по обычным видам деятельности (счета 20,23,25,26,44). Начисление обязательства производится ежемесячно. Инвентаризация обязательства проводится на последнее число каждого квартала.

3.7.5. Резерв под снижение стоимости МПЗ создается на дату годовой отчетности в случаях, когда МПЗ:

- 1) морально устаревают;
- 2) полностью или частично теряют свои первоначальные качества;
- 3) учтены дороже текущей рыночной стоимости (стоимости продажи).

Создание резерва отражается в составе прочих расходов организации с использованием бухгалтерского счета 14.

В бухгалтерской отчетности суммы резерва под снижение стоимости МПЗ уменьшают стоимость соответствующих активов на всю сумму резерва. Если величина отклонения балансовой стоимости МПЗ от рыночной стоимости составляет менее 5%, резерв под обесценение МПЗ не производится.

В остальных случаях резерв не создаётся.

3.8. Учет прочих расходов

Расходы на социальные нужды, в том числе расходы, предусмотренные коллективным договором, осуществляются в процессе текущей деятельности в размере, предусмотренном соответствующим бюджетом, утвержденным Советом директоров.

3.9. Порядок возмещения расходов сотрудников, направляемых в командировку.

С целью минимизации наличного денежного обращения, а также принимая во внимание нецелесообразность выдачи карт организации каждому сотруднику, направляемому в командировку, Общество для оплаты командировочных расходов и компенсации сотрудникам документально подтвержденных расходов производит как выдачу наличных денежных средств из кассы, так и перечисляет денежные средства на личные банковские карты сотрудников.

3.10. Составление сводной отчетности.

В связи с тем, что данные о дочерних (зависимых) обществах не оказывают существенного влияния для формирования представления о финансовом положении и финансовых результатах Общества, предприятием не составляется сводная бухгалтерская отчетность.

Главный бухгалтер
ОАО «СМЗ»



Е.А.Ремеслова



ПЛАН СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

<i>Счет</i>	<i>Наименование</i>
01-01	Собственные основные средства
01-02	Основные средства, сданные в аренду
01-03	Основные средства, взятые в лизинг, аренду
01-09	Выбытие ОС
02-01	Амортизация собственных основных средств
02-02	Амортизация основных средств, сданных в аренду
02-03	Амортизация основных средств, взятых в лизинг, аренду
04-20	НМА кроме НИОКР
04-30	НИОКР
04-99	Выбытие НМА
05	Амортизация нематериальных активов
07	Оборудование к установке
08-01	Приобретение объектов ОС
08-02	Затраты по НМА, кроме НИОКР
08-03	Затраты на НИОКР
08-04	Капитальное строительство – НДС на оборудование до 01.2001
08-06	Капитальное строительство – проектные работы
08-07	Капитальное строительство – прочие работы
08-08	Капитальное строительство – СМР, хозспособ
08-09	Капитальное строительство – СМР, подрядный способ
08-10	Капитальное строительство – оборудование в монтаж
08-15	Оборудование, принятое из монтажа
08-16	Капитальное строительство – хозспособ, оборудование
08-17	Капитальное строительство – доценка объектов
08-18	Капитальное строительство – НДС до 01.2001 года
09	Отложенные налоговые активы
10	Товарно-материальные ценности
14-10	Резервы под снижение стоимости ТМЦ
14-43	Резервы под снижение стоимости ГП
16-01	Транспортно-заготовительные расходы по МПЗ
16-02	Транспортно-заготовительные расходы по видам МПЗ
16-03	Транспортно-заготовительные расходы общие
16-04	Транспортно-заготовительные расходы по документам
19-01	НДС по материалам
19-02	НДС по материалам без с/фактур
19-03	НДС по ОС, не требующим монтажа
19-04	НДС по услугам в рублях
19-06	НДС по столовой
19-08	НДС, начисленный на хозспособ
19-09	НДС по услугам подрядчиков (ОКС)
19-10	НДС на оборудование в монтаже до 2006
19-11	НДС по прочим операциям с дебиторами и кредиторами
19-12	НДС по подрядным, проектным и прочим работам КС до 2005 г.
19-13	НДС на оборудование, требующему монтажа
19-14	НДС по хозспособу, восстановленный по материалам до 2006 г.
19-15	НДС без с/фактур и оплаты по расходам будущих периодов
19-18	НДС по соц. сфере
19-20	НДС по услугам в рублях без с/фактур
19-22	НДС по хозспособу на оборудование

19-25	НДС налогового агента
19-33	НДС общий
19-34	НДС экспорт
19-35	НДС внутренний рынок
19-36	НДС для экспортного распределения
19-40	НДС по авансам полученным
19-41	НДС по авансам выданным
19-48	НДС начисленный на 181/271 день
19-51	НДС по услугам в USD
19-52	НДС по услугам в EUR
19-53	НДС по расчетам с таможней
19-54	НДС по профилакторию
19-55	НДС по товарам (внутренний рынок)
19-71	НДС с подотчетных сумм
20-01	Основное производство по продуктам
20-02	Основное производство по переделам
20-05	Основное производство по столовой
20-99	Себестоимость основного производства в части ОПР
21	Полуфабрикаты основного производства
23-01	Вспомогательное производство по услугам
23-02	Вспомогательное производство по заказам
23-03	Вспомогательное производство по тех.темам
23-98	Общепроизводственные расходы в услугах
23-99	Вспомогательное производство по междуцеховыми услугами
25	Общепроизводственные расходы
26	Общехозяйственные расходы
29	Обслуживающие производства и хозяйства
41-01	Товары
41-03	Товары в буфетах
41-04	Товары на складе столовой
41-05	Товары столовой для оптовой продажи
41-06	Тара столовой
42	Торговая наценка
43-01	Готовая продукция
43-99	Общепроизводственные расходы в готовой продукции
44-09	Расходы на продажу по таре для ГП
44-10	Расходы на продажу по договорам
44-11	Расходы на продажу по ГП и маршрутам
44-12	Расходы на продажу по маршрутам
44-13	Расходы на продажу по ГП
44-14	Расходы на продажу общие
44-20	Издержки обращения по столовой
50-01	Касса в EUR
50-02	Касса завода
50-03	Касса столовой
50-04	Касса в USD
50-05	Денежные документы
51-51	Расчетные счета
52-02	Валютный счет за рубежом
52-51	Валютные текущие счета в USD
52-52	Валютные транзитные счета в USD
52-53	Валютные текущие счета в EUR
52-54	Валютные транзитные счета в EUR
55-03	Депозиты в рублях
55-04	Кредитные карты
55-05	Депозиты в USD
55-06	Депозиты в EUR
55-11	Аккредитивы в USD

55-12	Аккредитивы в EUR
57-01	Переводы в пути в рублях
57-02	Переводы в пути USD
57-03	Переводы в пути EUR
57-10	Конвертация валюты
58-01	Инвестиции в организации внутри страны
58-03	Инвестиции в иностранные компании
58-04	Долгосрочные финансовые вложения в ценные бумаги
58-05	Краткосрочные финансовые вложения в ценные бумаги
58-06	Краткосрочные займы
58-07	Долгосрочные займы
60-01	Расчеты с поставщиками и подрядчиками по ТМЦ
60-02	Расчеты с поставщиками и подрядчиками по услугам
60-03	Расчеты с поставщиками по столовой
60-05	Расчеты с подрядчиками по капитальному строительству
60-13	Векселя выданные
60-14	Расчеты с поставщиками по договорам с переменной лиц в обязательстве
60-16	Авансы для расчетов с таможенной в USD
60-17	Расчеты с таможенной в рублях
60-21	Расчеты по авансам выданным по ТМЦ в рублях
60-22	Расчеты по авансам выданным по услугам в рублях
60-23	Расчеты по авансам выданным поставщикам столовой
60-26	Расчеты по авансам выданным по капитальному строительству
60-51	Расчеты с поставщиками по услугам в USD
60-52	Расчеты с поставщиками по услугам в EUR
60-57	Расчеты с поставщиками и подрядчиками по ТМЦ в USD
60-58	Расчеты с поставщиками и подрядчиками по ТМЦ в EUR
60-61	Расчеты по авансам выданным по услугам в USD
60-62	Расчеты по авансам выданным по услугам в EUR
60-67	Расчеты по авансам выданным по ТМЦ в USD
60-68	Расчеты по авансам выданным по ТМЦ в EUR
62-04	Векселя полученные
62-07	Расчеты с покупателями за ОС и материалы ОКС
62-21	Расчеты с покупателями по услугам профилактория
62-22	Расчеты с покупателями по услугам социальной сферы
62-30	Расчеты с покупателями ГП в рублях
62-31	Расчеты с покупателями ГП в USD
62-32	Расчеты с покупателями ГП в EUR
62-33	Расчеты с покупателями по товарам и услугам столовой
62-34	Расчеты с покупателями по прочей реализации
62-35	Расчеты с покупателями по прочей реализации в USD
62-36	Расчеты с покупателями по прочей реализации в EUR
62-37	Расчеты с покупателями по услугам цехов
62-38	Расчеты с покупателями по услугам в USD
62-40	Расчеты по авансам полученным в рублях
62-41	Расчеты по авансам полученным в USD
62-42	Расчеты по авансам полученным в EUR
62-43	Расчеты с покупателями за наличный расчет
63-01	РСД по расчетам с поставщиками ТМЦ
63-02	РСД по расчетам с поставщиками услуг
63-30	РСД по расчетам с покупателями ГП
63-34	РСД по расчетам с покупателями ТМЦ
63-37	РСД по расчетам с покупателями услуг
63-73	РСД по расчетам с персоналом по прочим операциям
63-76	РСД по расчетам с прочими дебиторами
66-10	Займы сторонних организаций в рублях
66-20	Расчеты по краткосрочным кредитам в рублях
66-21	Кредит овердрафт в рублях

66-22	Расчеты по краткосрочным кредитам в USD
66-23	Расчеты по краткосрочным кредитам в EUR
66-30	Проценты по краткосрочным кредитам в рублях
66-31	Проценты по кредитам (овердрафт) в рублях
66-32	Проценты по краткосрочным кредитам в USD
66-33	Проценты по краткосрочным кредитам в EUR
67-20	Расчеты по долгосрочным кредитам в рублях
67-21	Расчеты по долгосрочным займам в рублях
67-22	Расчеты по долгосрочным кредитам в USD
67-23	Расчеты по долгосрочным займам в USD
67-30	Проценты по долгосрочным кредитам в рублях
67-31	Проценты по долгосрочным займам в рублях
67-32	Проценты по долгосрочным кредитам в USD
67-33	Проценты по долгосрочным займам в USD
68-01	Расчеты с бюджетом по НДС (с предоплат и авансов полученных)
68-02	Расчеты с бюджетом по НДС (с предоплат и авансов выданных)
68-03	Расчеты по НДС на 181 день
68-04	Экспортная пошлина
68-05	НДС
68-12	Налог с владельцев транспортных средств
68-14	Налог на доходы с физических лиц
68-15	Налог на доходы с физических лиц по прочим доходам
68-18	Налог на пользование водными объектами
68-22	Налог на землю
68-23	Налог на добычу полезных ископаемых
68-24	Платежи в бюджет по аренде
68-25	Расчеты по налогу на прибыль
68-27	Налог на имущество
68-30	Налог на рекламу
68-32	Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль в н/у
69-01	Расчеты по социальному страхованию
69-02	Расчеты по пенсионному обеспечению
69-04	Расчеты по медицинскому страхованию
69-05	Расчеты по соцстраху несч. проф. заб.
70-00	Расчеты с персоналом
71-01	Расчеты с подотчетными лицами в рублях
71-02	Расчеты с подотчетными лицами в USD
71-03	Расчеты с подотчетными лицами в EUR
71-04	Расчеты с подотчетными лицами в рублях по загранич. командировкам
73-01	Расчеты с персоналом по квартирам
73-02	Расчеты с персоналом по сотовой связи
73-03	Расчеты с персоналом по прочим операциям
73-04	Расчеты с персоналом за обучение
73-05	Расчеты с персоналом по ссудам
73-06	Расчеты с персоналом по путевкам
73-07	Расчеты с персоналом по подотчетным суммам
73-08	Расчеты с персоналом по возмещению матер. ущерба
73-09	Расчеты с персоналом за материальные ценности
73-10	Расчеты с персоналом за услуги цехов
73-11	Расчеты с персоналом за готовую продукцию
75-01	Расчеты по выплате дохода
75-02	Расчеты по вкладам в уставный капитал
76-01	Расчеты по алиментам
76-02	Расчеты с дебиторами и кредиторами по прочим операциям в рублях
76-03	Расчеты по депонентам
76-04	Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами в рублях
76-05	Расчеты с непрофильными активами
76-07	Расчеты по квартирам

76-08	Расчеты по беспроцентным выданным займам
76-10	Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами столовой
76-12	Расчеты по страхованию грузов
76-14	Расчеты с покупателями по перепредъявляемым услугам
76-15	Расчеты по исполнительным листам
76-26	Вклады в сбербанк, удержанные, но не перечисленные
76-29	Затраты по тех. темам
76-31	Страхование имущества и а/г отв.
76-32	Расчеты с банком по терминалу
76-33	Страхование (личное, медицинское, от несчастных случаев)
76-35	Расчеты по добровольному медицинскому страхованию
76-36	Расчеты по претензиям в рублях
76-42	Расчеты по имуществу в оперативном управлении
76-43	Расчеты по имуществу, полученному в лизинг
76-51	Расчеты по возмещаемым расходам
76-52	Отражение пересортицы ТМЦ
76-53	Расчеты по актам выполненных работ
76-54	Расчеты по талонам
76-61	Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами в USD
76-62	Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами в EUR
76-63	Расчеты по претензиям в USD
76-64	Расчеты по претензиям в EUR
76-66	Расчеты взаимных требований по налогам и сборам
76-67	Взаимозачеты с организациями
76-68	Платежи за норм. и сверхнормативные выбросы
76-69	Расчеты по авансам полученным агентом в рублях
76-70	Расчеты по авансам полученным агентом в USD
76-71	Расчеты по авансам полученным агентом в EUR
77-01	Отложенные налоговые обязательства
80	Уставный капитал
82	Резервный капитал
83-01	Переоценка капитального строительства
83-02	Добавочный капитал по соц.сфере
83-05	Переоценка ОС
83-06	Библиотечный фонд
83-07	ОНО при переоценке основных средств
84-01	Прибыль отчетного года
84-02	Убытки отчетного года
84-03	Прибыль прошлых лет
84-04	Убытки прошлых лет
84-05	Уценка основных средств
84-11	Условный доход по налогу на прибыль в НУ
86	Целевое финансирование
90-01	Выручка от продаж
90-02	Себестоимость продаж
90-03	НДС с продаж
90-07	Экспортные пошлины
90-09	Прибыль/убыток от продаж
91-01	Стоимость ликвидации ОС
91-06	НДС по продаже объектов ОКС
91-07	НДС по продажам материалов завода
91-08	НДС по продажам ОС
91-09	Стоимость продаж объектов ОКС
91-10	Продажи объектов ОКС
91-11	Результат от продаж по ОКС
91-12	Стоимость продаж материалов по заводу
91-13	Продажа материалов
91-14	Результат от продажи материалов

91-15	Стоимость ОС на продажу
91-16	Продажи основных средств
91-17	Результат от продаж ОС
91-18	Расходы по продаже валюты
91-26	Доходы от продажи валюты
91-27	Результат от продажи валюты
91-28	Фин.результат от ликвидации ОС
91-36	Результат от прочих доходов и расходов
91-37	Доходы от сдачи в аренду ОС
91-38	НДС по сдаче в аренду ОС
91-39	Расходы по сдаче в аренду ОС
91-50	Результат от сдачи в аренду ОС
91-55	Расходы по начислению РСД
91-56	Расходы по начислению резервов по отпускам
91-57	Расходы по начислению резерва на отпуска по страховым взносам
91-59	Расходы по начислению резервов под обесценение активов
91-61	Прочие доходы
91-62	Прочие расходы
91-63	Результат прочих доходов и расходов
91-83	Результат уценки ОС
94	Недостачи и потери от порчи ценностей
96-01	Оценочные обязательства по резерву на отпуска
96-02	Оценочные обязательства по резерву на отпуска по страховым взносам
97-20	Расходы будущих периодов по тех.темам
97-21	Расходы будущих периодов
97-22	Расходы будущих периодов по новому производству
97-23	Расходы будущих периодов по страховым платежам
98-02	Безвозмездно полученные ОС
98-10	Безвозмездно полученные ТМЦ
99-01	Прибыли и убытки от реализации продукции, услуг
99-02	Прибыли и убытки от прочих доходов и расходов
99-03	Чрезвычайные доходы
99-04	Чрезвычайные расходы
99-16	Условный расход по налогу на прибыль 2011г.
1001	Арендованные основные средства
1007	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов
1008	Обеспечения обязательств и платежей полученные
1009	Обеспечения обязательств и платежей выданные
1010	Износ основных средств
1011	ТМЦ в библиотечном фонде
1012	ТМЦ в эксплуатации
1020	Имущество в залоге

Главный бухгалтер



Е.А.Ремеслова

Приложения к учетной политике

№ п/п	Наименование документа	№ документа
	Формы первичных документов и регистры бухгалтерского учета	
	Учет ОС	
1	Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)	ОС-1
2	Акт о приеме-передаче здания, сооружения	ОС-1а
3	Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений)	ОС-1б
4	Акт о приеме (поступлении) оборудования	ОС-14
5	Акт о приемке-передачи оборудования в монтаж	ОС-15
6	Акт о выявленных дефектах оборудования	ОС-16
7	Инвентарная карточка учета объекта основных средств	ОС-6
8	Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств	ОС-2
9	Акт о приеме-передаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств	ОС-3
10	Акт о списании объекта основных средств	ОС-4
11	Акт о списании автотранспортных средств	ОС-4а
12	Акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств)	ОС-4б
13	Ведомость начисления амортизации	ОС-002
14	Ведомость наличия ОС по цехам и МОЛ (полный)	ОС-004
15	Движение ОС по цеху	ОС-021
16	Переоценка ОС по годам и по объектам	ОС-024
17	Арендованные основные средства	ОС-013
	Учет НМА	
18	Акт приемки-передачи нематериальных активов	
19	Карточка учета нематериальных активов	НМА-1
	Учет затрат на капитальное строительство	
20	Акт о приемке выполненных работ	Форма № КС-2
21	Справка о стоимости выполненных работ и затрат	Форма № КС-3
	Учет ТМЦ	
22	Приказ на прием материалов	ТМЦ-010
23	Приходный ордер	М-4
24	Приходная накладная	ТМЦ-011
25	Приказ на отпуск материалов с центрального склада	ТМЦ-008
26	Требование-накладная	ТМЦ-009
27	Требование-накладная	М-11
28	Требование-накладная на внутреннее перемещение материалов	М-13
29	Карточка учета материалов	М-17
30	Лимитно-заборная карта	
31	Личная карточка учета выдачи средств индивидуальной защиты	
32	Накладная на отпуск материалов на сторону	М-15

33	Требование – накладная на передачу материалов в переработку	ТМЦ-0091
34	Акт демонтажа и передачи на склад изъятых из изделий узлов и деталей, содержащих драг.металлы	
35	Акт на списание малоценных и быстроизнашивающихся предметов	МБ-8
36	Акт на переработку материальных ценностей	М-27
37	Акт о приеме-передачи товарно-материальных ценностей на хранение	МХ-1
38	Акт о возврате товарно-материальных ценностей, сданных на хранение	МХ-3
39	Акт на списание ТМЦ	ТМЦ-006
40	Доверенность	М-2
	Учет ГП	
41	Отчет по движению полуфабрикатов	REF - 826
42	Накладная на передачу готовой продукции из производства в места хранения	ГП-001
43	Требование-накладная на внутреннее перемещение готовой продукции	ГП-002
44	Акт на снятие со сбытовых остатков Готовой продукции	ГП-004
45	Товарная накладная Торг-12	ТОРГ-12
	Учет расходов вспомогательных цехов	
46	Путевой лист	Форма № 4-П
47	Путевой лист легкового автомобиля	Форма № 3
48	Путевой лист автобуса необщего пользования	Форма № 6(спец)
49	Маршрутный лист	МЛ-2Л
50	Акт выполненных работ	ПБ-1
51	Акт выполненных работ (связь)	ПБ-2
52	Акт выполненных работ (электроэнергия)	ПБ-3
53	Распределение (теплоэнергии, эл.энергии, воды, сжатого воздуха)	ПР-1
54	Расчет очистных по цехам	К-001
55	Заказ	ПР-2
	Учет расчетов с подотчетными лицами	
56	Отчет по представительским расходам	ОП-1
57	Авансовый отчет	АО-1
58	Командировочное удостоверение (приказ)	Т-10
59	Служебное задание	Т-10а
	Учет бланков строгой отчетности	
60	Отчет кассира по путевкам	К-002
61	Отчет кассира по ценным бумагам	К-003
62	Отчет о движении талонов на лечебно-профилактическое питание	К-004
63	Список по выдаче талонов	К-005
64	Ведомость расхода молока и спецпитания по цехам	К-006
	Документы для проведения инвентаризация	
65	Инвентаризационная опись основных средств	ИНВ-1
66	Инвентаризационная опись нематериальных активов	ИНВ-1а
67	Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей	ИНВ-3

68	Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей (драг.металлы)	ИНВ-3а
69	Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение	ИНВ-5
70	Инвентаризационная опись объектов незавершенного капитального строительства фактически завершенных и готовых к эксплуатации	ИНВ-7а
71	Инвентаризационная опись объектов капитального строительства	ИНВ-7
72	Акт инвентаризации расходов будущих периодов	ИНВ-11
73	Акт инвентаризации наличных денежных средств	ИНВ-15
74	Инвентаризационная ведомость ценных бумаг и бланков документов строгой отчетности	ИНВ-16
75	Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами	ИНВ-17
76	Сличительная ведомость результатов инвентаризации основных средств, нематериальных активов	ИНВ-18
77	Сличительная ведомость результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей	ИНВ-19
	Кадровые документы	
78	Приказ (распоряжение) о приеме на работу	Т-1
79	Трудовой договор	
80	Изменения к Трудовому договору	
81	Личная карточка (в электронном виде)	Т-2
82	Личная карточка (на бумажном носителе)	Т-2
83	Приказ (распоряжение) о переводе работника на другую работу	Т-5
84	График отпусков	
85	Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска	Т-8
86	Расчет оплаты отпуска	
87	Приказ (распоряжение) о прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении)	
88	Записка-расчет при прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении)	Т-61
	Документы по учету рабочего времени и расчетов с персоналом по оплате труда	
89	Табель учета использования рабочего времени и расчета заработной платы	Т-12
90	Платежная ведомость	
91	Журнал регистрации платежных ведомостей	
92	Расчетный лист	
	Регистры бухгалтерского учета	
93	Журнал-ордер	Б-001
94	Журнал-ордер по 52 счету	Б-002
95	Ведомость начисления амортизации	ОС-001
96	Реестр основных средств	ОС-029
97	Ведомость учета амортизационных отчислений по НМА	
98	Оборотная ведомость по счету 07	КС-001
99	Оборотная ведомость по 08-01	КС-003
100	Оборотная ведомость по счету 08	КС-004
101	Оборотная ведомость движения ТМЦ по видам	ТМЦ-001
102	Оборотная ведомость по группам ТМЦ (краткая)	ТМЦ-002

103	Оборотная ведомость по складам и ТМЦ	ТМЦ-003
104	Оборотная ведомость по складам	ТМЦ-004
105	Расшифровка по расходу ТМЦ	ТМЦ-005
106	Расшифровка по расходу ТМЦ подробная	ТМЦ-043
107	Оборотно-сальдовая ведомость по складу	ТМЦ-012
108	Расшифровка по списанию ТЗР	ТМЦ-030
109	Оборотная ведомость по забалансовому учету ТМЦ	ТМЦ-033
110	Ведомость поступления ТМЦ	ТМЦ-038
111	Оборотно-сальдовая ведомость по счету 16.02	ТМЦ-039
112	Оборотно-сальдовая ведомость по счету 16.01	ТМЦ-040
113	Оборотно-сальдовая ведомость по счету 16.04	ТМЦ-041
114	Отчет о реализации ТМЦ	ТМЦ-042
115	Отчет по группам и складам	ТМЦ-055
116	Расчеты с покупателями по прочей реализации	Ба-002-1
117	Оборотная ведомость по 73-09	ПП-011
118	Отчет о движении спирта	
119	Ведомость № 9	ПР-004а
120	Ведомость № 12	ПР-011
121	Ведомость № 15	ПР 015
122	Расширенная оборотная ведомость по 21 счету	ПР-013
123	Отчет по кредиту 21 счета по направлениям расхода	ПР-025
124	Ведомость по 23 счету	
125	Оборотно-сальдовая ведомость по счету 23.03	ПР-033
126	Расширенная оборотная ведомость по 43 счету Готовая продукция	ГП-012_1
127	Реализация ГП и услуг в разрезе документов	Р-001-0
128	Аналитическая ведомость по реализации продукции и услуг в разрезе цехов	ГП-030-02-1
129	Расчеты с покупателями ГП в рублях	Ба-002-1
130	Отчетная калькуляция	ПР009
131	Отчетная калькуляция	ПР010
132	Отчетная калькуляция	ПР017
133	Оборотная ведомость по 19-01	Р-301
134	Оборотная ведомость по 19-02	Р-302
135	Оборотная ведомость по 19-03	Р-303
136	Оборотная ведомость по 19.04 – НДС по услугам в рублях	Р-304
137	Оборотная ведомость по 19-09	КС-012
138	Оборотная ведомость по 19.20 – НДС по услугам в рублях без с/ф	Р-320
139	Оборотная ведомость по 51.51 по р/с	Ба002
140	Расшифровка оборотов по 57 счету	Ба-008
141	Оборотная ведомость по 60-01	Р-201
142	Оборотная ведомость по 60.02 - Расчеты с поставщиками и подрядчиками по услугам	Р-202
143	Оборотная ведомость по 60.03 расчеты с поставщиками столовой	Р-203
144	Оборотная ведомость по 60-05	Р-205
145	Оборотная ведомость по 60.17 – Расчеты с таможенной в рублях	Р-217
146	Оборотная ведомость по 60-21	Р-221
147	Оборотная ведомость по 60.22 – Расчеты по авансам, выданным по услугам в рублях	Р-222
148	Оборотная ведомость по 60-26	Р-226
149	Оборотная ведомость по 60-52	Р-252
150	Оборотная ведомость по 62 (рубли)	Р-130

151	Оборотная ведомость по 62 (валюта) субсчет 62-31	P-131
152	Оборотная ведомость по РСД	P-428
153	Оборотная ведомость по сч. 66, 67	
154	Журнал-ордер по сч. 73.06	PII-008
155	Оборотная ведомость по сч. 73.03	PII-005
156	Оборотная ведомость по сч. 73.05	PII-001
157	Оборотная ведомость по 76	P-402
158	Журнал-ордер в валюте по сч.76	
159	Оборотная ведомость по сч. 76 валютного субсчета	P-404
160	Продажа валюты	Ба-006
161	Реестр документов для обоснования налогообложения экспортных товаров	P-997-4 P-997-5
162	Ведомость по экспортной пошлине в разрезе ГТД и видов продукции	P-995
163	Оборотная ведомость по сч.55.03	Ба-017
164	Оборотная ведомость по сч.55.04, 55.05	Ба-005
165	Расшифровка оборотов по 91 в разрезе статей и кор.счетов	Ф-001
166	Оборотная ведомость по сч.91	Ф-002
167	Карточка индивидуального учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов по несчастным случаям в ФСС	

Главный бухгалтер



Е.А.Ремеслова

Приложение № 3 к учетной политике

№ п/п	Вид документа	Респонденты	Срок сдачи
1.	Кассовые документы	Кассир ФО	ежедневно
2.	Акты сверки с таможей	Служба директора по маркетингу и продажам	до 5*
3.	Документы по приходу ТМЦ	Отдел снабжения	до 13*
4.	Документы по приходу ОС	ОКС, Отдел снабжения	до 6-8*
5.	Акты приема-передачи ОС	Отдел снабжения	до 8*
6.	Акты на списание ТМЦ, акты раскрытия ТМЦ	Все цеха, ПЭО, ОКС	до 10*
7.	Акты на списание ОС	Все цеха	до 1*
8.	Данные о пробеге транспортных средств	Цех № 11	до 5*
9.	Накладные на внутреннее перемещение ТМЦ	Все цеха, центральный склад	до 10*
10.	Ведомости движения сырья, материалов, полуфабрикатов, готовой продукции	Цеха № 1, 3, 4, 7, 9, ПЭО	до 5*
11.	Заказы, сметы, реестры	Цеха № 18, 20, 26	до 6-7*
12.	Акты в монтаж	Центральный склад	30
13.	Отчеты по расходу питьевой воды, услуги прачечной	Цех № 12	25
14.	Сводная ведомость по работе транспортных средств, наработка цеха №11	Цех № 11	до 3*
15.	Путевые листы	Цех № 11	до 3*
16.	Перечни ЖДТ	Транспортный отдел	до 6*
17.	Счет-фактуры, акты оказанных транспортных услуг с подтверждающим пакетом документов (в т.ч. транспортными накладными)	Транспортный отдел	До 13*
18.	Счет-фактуры, акты выполненных работ, оказанных услуг	Все цеха, все службы	До 13*
19.	Отчету по расходу электроэнергии, сжатою воздуху	Цех № 18	до 4*
20.	Отчеты по расходу теплоэнергии, воды	Цех № 19	до 4*
21.	Отчеты по расходу чугунного литья	Цех № 20	до 6-7*
22.	Авансовые отчеты	Подотчетные лица	Согласно Положения
23.	Отчеты по расходам с кредиток	Подотчетные лица	до 5*
24.	Акты оприходования ТМЦ из производства	Цеха № 20, 26	до 5*
25.	Счета, счет-фактуры на отгруженную продукцию	ФО	до 5-10*
26.	Сверка отгруженной ГП	Отдел продаж	до 5-10*
27.	Документы на передачу ГП в места хранения	Цеха № 1, 3, 4, 7, 9	до 5*
28.	Требования-накладные на внутреннее	Цехи № 1, 3, 4, 7, 9	до 5*

	перемещение ГП		
29.	Выписки с р/счета (руб.)	ФО	до 4*
30.	Выписки с р/счета (валют.)	ФО	до 3*
31.	Акты взаимных расчетов	ФО	до 8*
32.	Накладные на ТМЦ для предъявления сторонним организациям ТМЦ	Все цеха, центральный склад	до 1*
33.	Счета, счета-фактуры на реализацию ТМЦ	ФО	в течение 5 дней с даты реализации
34.	Акты выполненных работ для сторонних организаций	Все цеха, ОГЭ	до 6*
35.	Счета, счет-фактуры на реализацию услуг	ФО	до 6*
36.	Больничные листы, заявление на выплату из ФСС	ОКа	Ежедневно
37.	Расчетные ведомости по з/плате, в том числе таблицы учета рабочего времени, ведомости распределения премиального фонда	Все цеха	до 5*
38.	Отчеты о движении талонов на лечебно-профил. питание	Все цеха	до 4*
39.	Отоваренные за месяц талоны	Цех № 15	до 4*
40.	Справка об объемах потребления воды из скважин	ОГЭ	до 10**
41.	Копии ПТС поставленных и снятых в ГИБДД, Ростехнадзоре транспортных средств	Цех № 11	до 10**
42.	Копии договоров аренды и расчетов арендной платы	Юр. служба, отдел продаж, ТО	до 2*
43.	Копии свидетельств регистрационной палаты на объекты недвижимости	Юр. служба	до 2*
44.	Накладные, акты и другие документы по движению материальных ценностей переданных или принятых на ответственное хранение	Все цеха, ОКС, ОС	до 3*

* - сроки до числа месяца следующего за отчетным месяц включительно

** - сроки до числа месяца следующего за отчетным кварталом включительно

Главный бухгалтер



Е.А.Ремеслова