

**ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО  
«ВОЛГОМОСТ»**

**Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2013 г.  
ОАО «Волгомост» и его филиалов, выделенных на отдельный баланс**

**Часть 1. Бухгалтерский учет.**

В соответствии с п. 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина от 6 октября 2008 г. № 106н (в редакции Приказа Минфина РФ от 27.04.2012г. №55н), в целях соблюдения на предприятии в течение отчетного года единой политики (методики) отражения в бухгалтерском учете и отчетности отдельных хозяйственных операций и оценки имущества:

1.1. Установить форму и методы бухгалтерского учета в соответствии с Федеральным законом РФ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ.

1.2. Бухгалтерский учет вести бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером; путем двойной записи на счетах бухгалтерского учета согласно рабочему плану счетов (Приложение № 1). Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях. Документирование имущества, обязательств и хозяйственных операций, ведение отчетности осуществляется на русском языке.

1.3. Установить журнально-ордерную форму учета с применением современных технологий обработки учетной информации. Для ведения бухгалтерского учета с использованием вычислительной техники журналы-ордера формировать с применением программы «1-С: Предприятие (Бухгалтерия)».

1.4. Выделенным на отдельный баланс филиалам: МО-3 - г. Казань, МО-8 - г. Энгельс, МО-20 - г. Пенза, МО-21 - г. Самара, МО-56 - г. Оренбург, МО-57 - г. Волгоград, МО-83 - г. Астрахань, МО-131 – г. Сочи, УМ - г. Саратов, ВПСМ - г. Саратов установить сроки сдачи отчетности в бухгалтерию предприятия и перечень форм бухгалтерской отчетности, расчеты налогов, установленных законодательством, отдельным приказом. Ответственность за достоверность предоставляемых отчетов возложить на главных бухгалтеров филиалов.

1.5. Установить, что бухгалтерская отчетность предприятия, отражающая нарастающим итогом имущественное и финансовое положение предприятия и результаты хозяйственной деятельности за отчетный период месяц, квартал, год, включая имущество обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс, составляется бухгалтерией ОАО «ВОЛГОМОСТ». Филиалам представлять в обязательном порядке квартальную бухгалтерскую отчетность до 25 числа – месяца, следующего за отчетным, годовую – в сроки, установленные приказом ОАО «Волгомост».

1.6. Первичные документы принимать к учету, если они соответствуют унифицированным формам, утвержденным Государственным комитетом РФ по статистике.

1.7. При составлении первичных и сводных учетных документов в электронном виде обязательно изготавливать копии на бумажных носителях.

1.8. Первичные учетные документы, которые не предусмотрены в альбомах унифицированных форм, должны содержать следующие обязательные реквизиты:

- 1) наименование документа;
- 2) дата составления документа;
- 3) наименование экономического субъекта, составившего документ;
- 4) содержание факта хозяйственной жизни;
- 5) величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;

6) наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за правильность ее оформления, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за правильность оформления свершившегося события;

7) подписи лиц, предусмотренных пунктом 6 настоящей части, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

1.9. Перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов (Приложение №2), график документооборота (Приложение №3) и формы применяемых первичных документов неунифицированной формы (Приложение №4) утвердить руководителем филиала по согласованию с главным бухгалтером филиала.

1.10. Отчетным периодом является календарный год - с 1 января по 31 декабря включительно. Месячная и квартальная отчетность является промежуточной и составляется нарастающим итогом с начала отчетного года.

1.11. Изменение учетной политики может производиться при следующих условиях:

- 1) изменении требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;
- 2) разработке или выборе нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета;
- 3) существенном изменении условий деятельности экономического субъекта.

### **Учет основных средств**

2.1. Учет основных средств **вести** в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» **ПБУ 6/01**, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 30.03.2001 г. N 26н в соответствии с **Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств**, утвержденными приказом Министерства финансов РФ от 13.10.2003 № 91н.

К основным средствам относить активы:

- которые предназначены для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления за плату во временное владение и пользование или во временное пользование,
- срок полезного использования, которых предполагается в течение длительного времени, т.е. продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев,
- последующая перепродажа которых не предполагается;
- объект способен приносить экономические выгоды (доход) в будущем.

2.2. В составе основных средств учитывать: здания, квартиры, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительную технику, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, рабочий, продуктивный и племенной скот, многолетние насаждения, внутрихозяйственные дороги, капитальные вложения на коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы), капитальные вложения в арендованные объекты основных средств, земельные участки, объекты природопользования.

2.3. В соответствии с Письмом Минфина РФ от 20.09.2006 г. № 03-06-01-02/41 по объектам жилищного фонда, приобретенным до 01.01.2006 г., порядок ведения бухгалтерского учета не изменяется. Учет объектов жилищного фонда осуществляется на счете 01 «Основные средства», износ начисляется на забалансовом счете 010 «Износ основных средств». В отношении объектов жилищного фонда, принятых к бухгалтерскому учету после 01.01.2006 г., бухгалтерский учет осуществляется на счете 01 «Основные средства», амортизация начисляется на счете 02 «Амортизация основных средств».

2.4. Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 2.2 ПБУ 6/01, стоимостью **не более 40000 рублей** за единицу, отражать в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов, списывать на затраты производства по мере отпуска их в производство или в эксплуатацию (Д-т счета 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 25 «Общезаводские расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу» с К-та счета 10 «Сырье и материалы»). В целях обеспечения сохранности этих объектов на производстве или в эксплуатации организовать надлежащий контроль (количественный учет) за их сохранностью на забалансовом счете 013 «ОС до 40т.р.».

2.5. При учете основных средств, стоимостью не более **40000** рублей в составе материально-производственных запасов, необходимо вести по таким активам соответствующие карточки учета (приходный ордер по форме N М-4, требование-накладную по форме N М-11, карточку учета материалов по форме N М-17 и др.).

2.6. Филиалам, не имеющим библиотек, признавать расходами на производство: книги, брошюры по мере приобретения, подписные издания – по мере поступления и при передаче их в производство или эксплуатацию.

2.7. Основные средства учитывать по первоначальной стоимости с учетом затрат, связанных с их приобретением. Первоначальную стоимость амортизируемого основного средства определять как сумму расходов на его приобретение, сооружение, изготовление и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением сумм налогов, учитываемых в составе расходов в соответствии с Налоговым Кодексом РФ. Согласно пункту 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденного Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 26н (в редакции Приказа Минфина РФ от 24.12.2010г. N 186н), сумму командировочных расходов (расходы на проезд, суточные и т.д.) включать в первоначальную стоимость объектов основных средств.

2.8. Восстановление объекта основных средств осуществлять посредством ремонта, модернизации, реконструкции, достройки, дооборудования и т.п.

2.9. Затраты на восстановление объекта основных средств отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся. При этом затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств после их окончания увеличивают первоначальную стоимость такого объекта, если в результате модернизации и реконструкции улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объекта основных средств.

2.10. Амортизацию начислять линейным методом. Амортизационные отчисления по объекту основных средств начинать с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и начислять до полного погашения стоимости этого объекта либо списания его с бухгалтерского учета. Амортизационные отчисления по объекту основных средств прекращать с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта или списания его с бухгалтерского учета. Годовая сумма амортизационных отчислений, при указанном методе, определяется исходя из первоначальной или текущей (восстановительной) стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. По вновь приобретенным основным средствам, срок полезного использования устанавливается на основании Постановления Правительства РФ от 1 января 2002 г. N 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

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

2.12. Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки; объекты природопользования; объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям, и др.).

2.13. Для определения срока полезного использования объектов основных средств в филиалах ОАО «Волгомост» создать постоянно действующую комиссию. По восстановленным объектам основных средств начислять износ по вновь образовавшейся балансовой стоимости в результате модернизации, реконструкции.

2.14. Капитальные вложения по приобретению, строительству, модернизации, реконструкции основных средств, а также прочие затраты, связанные с приобретением и монтажом основных средств, учитывать на счете 08 «Капитальные вложения» бухгалтерского учета.

2.15. По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету. Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчете к счету учета основных средств.

2.16. Учет основных средств по объектам вести с использованием инвентарных карточек учета основных средств ф. № ОС-6 «Инвентарная карточка учета объекта основных средств», утвержденная постановлением Государственного комитета РФ по статистике от 21.01.03 № 7.

2.17. Учет арендованных основных средств вести на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» с присвоением инвентарного номера.

2.18. При выбытии объекта основных средств, которые были переоценены, сумму его дооценки переносить с добавочного капитала организации в нераспределенную прибыль (Д-т счета 83 «Добавочный капитал», К-т счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»).

2.19. Перераспределение основных средств, закрепленных за филиалами, производить на основании приказа Генерального директора ОАО ВОЛГОМОСТ. Передачу этих основных средств внутри ОАО ВОЛГОМОСТ отражать на балансовом счете 79 «Внутрихозяйственные расчеты». Сумму дооценки указанных активов передавать через счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты» (Д-т сч.83 «Добавочный капитал» К-т сч. 79 «Расчеты по выделенному имуществу»).

2.20. Фактические затраты на текущий и капитальный ремонт основных средств включать в себестоимость выпускаемой продукции (работ, услуг).

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

2.22. Многократно оборачиваемую опалубку, которая является универсальной и применяется для различных строительных и архитектурных конструкций, следует учитывать на счете 01 «Основные средства». Опалубку для уникальных, неповторяемых конструкций следует учитывать на счете 10 «Сырье и материалы» на соответствующем субсчете до передачи ее в производство.

2.23. Основные средства, находящиеся на складе и приобретенные для резерва (запаса) учитываются на счете 01 «Основные средства». Амортизация по основным средствам, находящимся на складе начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

2.24. Для учета основных средств применять унифицированные формы первичной учетной документации, установленные постановлением ГК РФ по статистике от 21 января 2003 г. №7 «Об утверждении унифицированных форм первичной по учету основных средств».

2.25. Для целей бухгалтерского учета доходы и расходы от любого выбытия основного средства отражаются в составе прочих доходов и расходов в том отчетном периоде, в котором они имели место (ПБУ 6/01, п. 7 ПБУ 9/99, п. 11 ПБУ 10/99).

2.26. Списание основных средств производить на основании решения комиссии.

2.27. В случае передачи основных средств из одного филиала ОАО «Волгомост» в другой, бухгалтерской службой передающего подразделения осуществляется передача первоначальной стоимости основного средства, суммы начисленной амортизации (износа), а также суммы отложенного налогового актива или суммы отложенного налогового обязательства, начисленного за период эксплуатации основных фондов. Данные операции отражаются в бухгалтерском учете:

- Дт 79 «Внутрихозяйственные расчеты», Кт 01 «Основные средства» - передана первоначальная стоимость основного средства;

- Дт 02 «Амортизация основных средств», Кт 79 «Внутрихозяйственные расчеты» - передана амортизация основного средства, начисленная за период его эксплуатации;

- Кт 010 «Износ основных средств» - передан начисленный износ при передаче жилого фонда;

- Кт 013 «ОС до 40т.р.» - передача основных средств стоимостью до 40 т.р.

- Дт 79 «Внутрихозяйственные расчеты», Кт 09 «Отложенные налоговые активы» - передана сумма отложенного налогового актива, начисленная по основному средству;

- Дт 77 «Отложенные налоговые обязательства», Кт 79 «Внутрихозяйственные расчеты» - передана сумма отложенного налогового обязательства, начисленная по основному средству;

В налоговом учете операции по основным средствам передаются следующими записями:

- Кт Н05.01 «Первоначальная стоимость основных средств» – передана первоначальная основного средства в налоговом учете;

- Дт Н05.02 «Амортизация основных средств» - передана начисленная амортизация по основному средству, начисленная в налоговом учете.

### **Бухгалтерский учет нематериальных активов**

3.1. Учет нематериальных активов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 27 декабря 2007 года № 153н.

3.2. Для принятия к бухгалтерскому учету объекта в качестве нематериального актива необходимо единовременное выполнение следующих условий:

а) объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Общества;

б) Общество имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем (в том числе Общество имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации - патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.), а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам (далее - контроль над объектом);

в) возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;

г) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

д) Обществом не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

е) фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;

ж) отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

3.3. При выполнении условий, установленных в пункте 3.2 учетной политики, к нематериальным активам относятся, например, произведения науки, литературы и искусства; программы для электронных вычислительных машин; изобретения; полезные модели; селекционные достижения; секреты производства (ноу-хау); товарные знаки и знаки обслуживания.

3.4. В составе нематериальных активов учитывается также деловая репутация, возникшая в связи с приобретением предприятия как имущественного комплекса (в целом или его части).

3.5. Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

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

3.7. Расходами на приобретение нематериального актива являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю (продавцу);
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые суммы налогов, государственные, патентные и иные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением нематериального актива;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которые приобретен нематериальный актив;
- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериального актива;
- иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях.

3.8. При создании нематериального актива, кроме расходов, предусмотренных в пункте 3.10 учетной политики, к расходам также относятся:

- суммы, уплачиваемые за выполнение работ или оказание услуг сторонним организациям по заказам, договорам подряда, договорам авторского заказа либо договорам на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских или технологических работ;
- расходы на оплату труда работников, непосредственно занятых при создании нематериального актива или при выполнении научно-исследовательских, опытно-конструкторских или технологических работ по трудовому договору;
- отчисления на социальные нужды (в том числе страховые взносы в Пенсионный фонд РФ, в Фонд социального страхования РФ, в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования);
- расходы на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других основных средств и иного имущества, амортизация основных средств и нематериальных активов, использованных непосредственно при создании нематериального актива, фактическая (первоначальная) стоимость которого формируется;
- иные расходы, непосредственно связанные с созданием нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях.

3.9. Не включаются в расходы на приобретение, создание нематериального актива:

- возмещаемые суммы налогов, за исключением случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации;
- общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением и созданием активов;
- расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам в предшествующих отчетных периодах, которые были признаны прочими доходами и расходами.

3.10. Расходы по полученным займам и кредитам не являются расходами на приобретение, создание нематериальных активов, за исключением случаев, когда актив, фактическая (первоначальная) стоимость которого формируется, относится к инвестиционным.

3.11. Фактической (первоначальной) стоимостью нематериального актива, внесенного в счет вклада в уставный (складочный) капитал, уставный фонд, паевой фонд организации, признается его денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) Общества, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

3.12. Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования, если иное не установлено учетной политикой.

3.13. При принятии нематериального актива к бухгалтерскому учету Общество определяет срок его полезного использования.

Сроком полезного использования является выраженный в месяцах период, в течение которого Общество предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, следует применять срок полезного использования 10 лет.

3.14. Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из:

срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;

ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.

Срок полезного использования нематериального актива не может превышать срок деятельности Общества.

3.15. Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется Обществом на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого Общество предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

3.16. Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом.

3.17. Ежемесячная сумма амортизационных отчислений рассчитывается исходя из фактической (первоначальной) стоимости или текущей рыночной стоимости (в случае переоценки) нематериального актива равномерно в течение срока полезного использования этого актива.

3.18. Способ определения амортизации нематериального актива ежегодно проверяется Обществом на необходимость его уточнения. Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива существенно изменился, способ определения амортизации такого актива должен быть изменен соответственно. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях.

3.19. Амортизационные отчисления по нематериальным активам начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого актива к бухгалтерскому учету, и начисляются до полного погашения стоимости либо списания этого актива с бухгалтерского учета.

В течение срока полезного использования нематериальных активов начисление амортизационных отчислений не приостанавливается.

3.20. Амортизационные отчисления по нематериальным активам прекращаются с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости или списания этого актива с бухгалтерского учета.

3.21. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.

3.22. Стоимость нематериального актива, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета. Решение о принятии о списании нематериального актива, который выбывает или который не способен приносить Обществу экономические выгоды принимается специально созданной комиссией.

Выбытие нематериального актива имеет место в случае: прекращения срока действия права Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации; передачи по договору об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации; перехода исключительного права к другим лицам без договора (в том числе в порядке универсального правопреемства и при обращении взыскания на данный нематериальный актив); прекращения использования вследствие морального износа; передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал (фонд) другой организации, паевой фонд; передачи по договору мены, дарения; внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности; выявления недостачи активов при их инвентаризации; в иных случаях.

Одновременно со списанием стоимости нематериальных активов подлежит списанию сумма накопленных амортизационных отчислений по этим нематериальным активам.

### **Учет материально-производственных запасов**

**4.1 Учет материально-производственных запасов** вести в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» **ПБУ 5/01**, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 9 июня 2001 года № 44н, и в соответствии с **Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ 28.12.2001 № 119н.**

4.2. Установить метод оценки материально-производственных запасов по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признавать сумму фактических затрат организации на приобретение, за исключением, налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

4.3. Тару принимать к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

4.4. Фактическую себестоимость материально-производственных запасов при их изготовлении силами организации определять исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов.

4.5. Возвратные отходы, образующиеся в процессе производства, собираются в установленном порядке и сдаются на склады по сдаточным накладным (форма М-11) с указанием их наименования и количества. Учетная стоимость возвратных отходов определяется исходя их первоначальной стоимости, процент снижения стоимости определяется комиссией. В бухгалтерском учете возвратные отходы уменьшают себестоимость СМР (продукции, услуг) отчетного периода и отражаются записями Дт 10 «Сырье и материалы», Кт 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные расходы». Отходы, неиспользуемые в процессе производства в дальнейшем и реализуемые на сторону, приходятся по цене возможной реализации.

4.6. Если проектом строительно-монтажных работ предусматривается извлечение шпунтовой стали, списание материалов производить согласно форме М-29 «Отчет о расходе основных материалов в строительстве в сопоставлении с расходом, определенным по производственным нормам», на забалансовом счете следует организовать учет списанных шпунтов, закрепленных за материально-ответственными лицами в натуральном выражении. Если по окончании срока строительства шпунтовая сталь подлежит излечению, то в этом случае материалы подлежат восстановлению на балансовом счете 10 «Сырье и материалы». Стоимость использованной шпунтовой стали определяется комиссией. Приход извлеченной шпунтовой стали следует оформлять унифицированной формой М-11 «Требование-накладная» с последующим списанием количества стали с подотчетного лица, числящегося на забалансовом счете. В бухгалтерском учете данная операция отражается записью Дт 10 «Сырье и материалы», Кт 20 «Основное производство». В бухгалтерском учете, использованный в строительстве шпунт необходимо выделять от неиспользованной шпунтовой стали и учитывать отдельно с добавлением в наименование слов «1 оборот (в зависимости от количества оборотов)».

4.7. Установить, что затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, включаются в состав расходов на продажу при условии осуществления торговой деятельности.

4.8. При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценку производить по средней себестоимости. Оценка материально-производственных запасов по средней себестоимости производить по каждому виду запасов путем деления общей стоимости вида запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца.

4.9. На конец отчетного года материально-производственные запасы отражать в бухгалтерском балансе по средней себестоимости.

4.10. Передача МПЗ между филиалами ОАО «Волгомост» осуществляется по средней цене ТМЦ, учтенной на соответствующем субсчете 10 «Сырья и материалов» с учетом транспортных расходов путем выставления авизо и составления соответствующих первичных документов на их передачу. В бухгалтерском учете операции по передаче МПЗ отражаются бухгалтерской проводкой Дт 79 «Внутрихозяйственные расчеты», Кт 10 «Сырье и материалы».

4.11. Установить учет транспортно-заготовительных расходов на субсчете «Транспортно - заготовительные расходы» к счету 10 «Материалы» только для тех расходов, которые нельзя отнести только к одной из групп материальных ценностей. Т.е. транспортные расходы по доставке ТМЦ одного из видов групп счета 10 «Сырья и материалов» должны включаться в соответствующую стоимость доставленных материально-производственных ценностей. В остальных случаях, когда невозможно четко распределить затраты по ТЗР между группами (видами) ТМЦ, расходы должны распределяться между несколькими группами сырья и материалов. Данные расходы следует учитывать на самостоятельном субсчете к данным счетам с учетом их ежемесячного распределения по группам материальных ценностей.

4.12. В состав транспортно - заготовительных расходов входят:

расходы по погрузке материалов в транспортные средства и их транспортировке, подлежащие оплате покупателем сверх цены этих материалов согласно договору;

расходы по содержанию заготовительно - складского аппарата организации, включая расходы на оплату труда работников организации, непосредственно занятых заготовкой, приемкой, хранением и отпуском приобретаемых материалов, работников специальных заготовительных контор, складов и агентств, организованных в местах заготовления (закупки) материалов, работников, непосредственно занятых заготовкой (закупкой) материалов и их доставкой (сопровождением) в организацию, отчисления на социальные нужды указанных работников.

расходы по содержанию специальных заготовительных пунктов, складов и агентств, организованных в местах заготовок (кроме расходов на оплату труда с отчислениями на социальные нужды);

наценки (надбавки), комиссионные вознаграждения (стоимость услуг), уплачиваемые снабженческим, внешнеэкономическим и иным посредническим организациям;

плата за хранение материалов в местах приобретения, на железнодорожных станциях, портах, пристанях;

плата по процентам за предоставленные кредиты и займы, связанные с приобретением материалов до принятия их к бухгалтерскому учету;

расходы на командировки по непосредственному заготовлению материалов;

стоимость потерь по поставленным материалам в пути (недостача, порча), в пределах норм естественной убыли;

другие расходы.

4.13. При передаче материалов филиалам учетная цена формируется исходя из средней стоимости, учтенной на соответствующем субсчете счета 10 «Сырье и материалы» в разрезе имеющейся номенклатуры плюс нормативная себестоимость ТЗР. Норматив по себестоимости ТЗР устанавливается аппаратом Управления ОАО «Волгомост». В бухгалтерском учете данная операция отразится следующими записями:

- Дт 79 «Внутрихозяйственные расчеты», Кт 10 «Сырье и материалы» отражена передача материалов по фактической стоимости;

- Дт 79 «Внутрихозяйственные расчеты», Кт 10 «Транспортно-заготовительные расходы» переданы расходы по ТЗР, приходящиеся на ТМЦ исходя из плановых затрат;

4.14. Оставшаяся сумма на субсчете «ТЗР» счета 10 «Сырье и материалы» полностью распределяется прямо пропорционально по группам материалов исходя из ежемесячного прихода стоимости ТМЦ.

4.15. Учет имущества (товаров), предназначенного для перепродажи, осуществлять на счете 41 «Товары».

4.16. Счет 41 «Товары» предназначен для обобщения информации о наличии и движении товарно-материальных ценностей, приобретенных в качестве товаров для продажи и должен использоваться филиалами, осуществляющими торговую деятельность и оказывающими услуги общественного питания.

4.17. Товары, поступающие для продажи через столовые-раздаточные, учитывать в стоимостном выражении, реализацию осуществлять через ККТ без применения штриховых кодов. Для учета приобретенных товаров использовать счет 41 «Товары», субсчет 41/2 «Товары в розничной торговле». Разницу между покупной и продажной ценами отражать на счет 42 «Торговая наценка».

4.18. Инвентаризацию проводить в конце каждого календарного месяца, по результатам составлять перечень товаров с указанием их количества и цены. Инвентаризационную опись подписывать комиссией, состав которой утвердить отдельным приказом.

4.19. **Учет специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды** вести в соответствии с «Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды», утвержденными приказом Минфина РФ от 26 декабря 2002 г. № 135н.

К бухгалтерскому учету в качестве указанных активов принимать:

- специальный инструмент и специальные приспособления – технические средства, обладающие индивидуальными (уникальными) свойствами и предназначенные для обеспечения условий изготовления (выпуска) конкретных видов продукции (выполнения работ, оказания услуг (инструменты, штампы, пресс-формы, изложницы, прокатные валки, модельная оснастка, стапели, кокили, опоки, плазово-шаблонная спецоснастка, другие виды специальных инструментов и специальных приспособлений);

- специальное оборудование – многократно используемые в производстве средства труда, которые обеспечивают условия для выполнения специфических (нестандартных) технологических операций (специальное технологическое оборудование – химическое, металлообрабатывающее, кузнечно-прессовое, термическое, сварочное, другие виды специального технологического оборудования; контрольно-испытательная аппаратура и оборудование – стенды, пульта, макеты готовых изделий, испытательные установки, предназначенные для регулировок, испытаний конкретных изделий и сдачи их заказчику; реакторное оборудование; дезавакционное оборудование; другие виды специального оборудования);

- специальная одежда – средства индивидуальной защиты работников (в составе специальной одежды учитывать: специальную одежду, специальную обувь и предохранительные приспособления – комбинезоны, костюмы, куртки, брюки, халаты, полушубки, тулупы, различную обувь, рукавицы, очки, шлемы, противогазы, респираторы, другие виды специальной одежды).

Указанные активы учитывать на субсчете 10-9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности».

Срок службы специальной одежды определять исходя из норм, установленных законодательством РФ.

4.20. Срок службы специальной оснастки устанавливать решением комиссии, указанной в пункте 2.6. настоящего приказа.

4.21. Специальную оснастку и специальную одежду учитывать до передачи в производство (эксплуатацию) в состав оборотных активов на субсчете «Специальная оснастка и специальная одежда на складе» счета 10 «Материалы».



4.22. Списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в дебет соответствующих счетов затрат на производство производить одновременно в момент ее передачи работникам организации.

4.23. Стоимость всей специальной оснастки погашать линейным способом. При этом месячную сумму погашения стоимости специальной оснастки определять исходя из фактической себестоимости этого объекта и норм, исчисленных исходя из их сроков полезного использования.

4.24. Установить, что стоимость специальной оснастки равномерно относится на счета учета затрат согласно норм, исчисленных из сроков полезного использования и фактической себестоимости этого объекта.

4.25. Стоимость специальной оснастки, предназначенной для индивидуальных заказов, полностью погашать в момент передачи в производство (эксплуатацию).

4.26. Передачу в производство (эксплуатацию) спецоснастки и спецодежды, помимо той, стоимость которой списывается на расходы, отражать в бухгалтерском учете по дебету субсчета «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации» в корреспонденции с кредитом «Специальная оснастка и специальная одежда на складе» счета 10 «Материалы».

4.27. Для определения непригодности и решения вопроса о списании специальной оснастки и специальной одежды, обуви создать постоянно действующую комиссию в составе:

- главный инженер – председатель комиссии,
- главный бухгалтер,
- инженер по технике безопасности,
- прораб (мастер), начальник отдела.

4.28. Оперативный учет и контроль за выданными инструментами, спецодеждой вести по индивидуальным карточкам работников.

4.29. Отпуск товарно-материальных ценностей производить только лицам, указанным в доверенности. Кроме того, количество отпущенных товарно-материальных ценностей должно совпадать с количеством ТМЦ, указанных в доверенности на их получение.

Установить следующий порядок списания затрат на производство

Наименование счета	Номер счета	Номер и наименование субсчета	Примечания
Затраты на производство			
Основное производство	20	1. Расходы собственными силами по договорам строительства В разрезе договоров  2. Субподрядные работы В разрезе договоров	Дт 20/1 Кт 10, 60, 69, 70, 23, 25, 26/2, 26/3, 26/4, 97 (п.10) Дт 90/2 Кт 20/1 в момент составления внутренней формы КС-2  Дт 20/2 Кт 60 Дт 90/2 Кт 20/2 в момент составления внутренней формы КС-2
Вспомогательное производство	23	по производствам и видам выпускаемой продукции	Дт 23 Кт 02,10,25,60,69,70,71, 76, 97 и др. Дт 40 Кт 23 ежемесячно Дт 20/1 Кт 23 ежемесячно Дт 26/1 Кт 23 ежемесячно Дт 90/2 Кт 23 ежемесячно в части услуг
Общепроизводственные расходы	25	По группам машин и механизмов в разрезе собственных и арендованных	Дт 25 Кт 02,10,60,69,70,71, 76, 97 и др. Первичный учет расходов вести отдельно по группа СМиМ собственных и арендованных Дт 20/1 Кт 25 ежемесячно Дт 23/1 Кт 25 ежемесячно Дт 23/3 Кт 25 ежемесячно Дт 26.3 Кт 25 ежемесячно Дт 90, Кт 25 ежемесячно При закрытии 25 счета расходы по

Наименование счета	Номер счета	Номер и наименование субсчета	Примечания
			СМиМ распределять согласно базе отработанных машино-часов
Общехозяйственные расходы	26	1.Административно хозяйственные расходы (п. 10.3) 2. накладные расходы (п. 10.4 – 10.6)	Дт 26/1 Кт 10,23,60,69,70,71, 76, 97 и др. Дт 90/2 Кт 26/1 ежемесячно Дт 26/2, 26/3, 26/4 Кт 10,60,69,70,71,76 и др. Первичный учет расходов вести пообъектно в случае, если понесенные накладные расходы имеют отношение к конкретному объекту строительства. Дт 20/1 Кт 26/2, 26/3, 26/4 ежемесячно. При закрытии накладных расходов на 20 счет пообъектные расходы 26 счета распределять на те же самые объекты 20 счета, остальные расходы распределять пропорционально заработной плате рабочих, занятых на основном производстве

Предусмотреть для Управления механизации отдельный порядок списания затрат на производство  
**Управление механизации**

Наименование счета	Номер счета	Номер и наименование субсчета	Примечания
Затраты на производство			
Основное производство	20	<p>1. Расходы собственными силами по договорам строительства</p> <p>2. Субподрядные работы по договорам</p> <p>3. Затраты по услугам строительных машин и механизмов и транспорта по видам машин и механизмов</p> <p>4. Затраты на производство цеха металлоконструкций по видам выпускаемой продукции.</p> <p>5. Затраты ремонтного цеха по видам заказов</p>	<p>Дт 20/1 Кт 10, 60, 69, 70, 23, 25/1, 26/2, 26/3, 26/4, 97 (п.10)  Дт 90/2 Кт 20/1 в момент составления внутренней формы КС-2</p> <p>Дт 20/2 Кт 60  Дт 90/2 Кт 20/2 в момент составления внутренней формы КС-2</p> <p>Дт 20/3 Кт 23/3, 25/1, 25/2, 26/4  Дт 90/2 Кт 20/3 ежемесячно</p> <p>Дт 20/4 Кт 10, 60,69, 70, 23/3, 25/2, 26/4, 97 - ежемесячно  Дт 40 Кт 20/4 – ежемесячно</p> <p>Дт 20/5 Кт 23/3, 25/2, 26/4– ежемесячно  Дт 90/2 Кт 20/5</p>
Вспомогательное производство	23.3	Транспортный цех по видам транспорта	<p>Дт 23/3 Кт 02, 10, 23/4, 60, 69, 70, 71, 76, 97.  Дт 10, 20, 25, 26 Кт 23/3 ежемесячно</p>
	23.4	Ремонтный участок По заказам	<p>Дт 23/4 Кт 10, 60, 69, 70, 71, 76, 97  Дт 20/5 Кт 23/4 в части заказов  Дт 23/3 Кт 23/4 в части ремонта  Дт 25/1 Кт 23/4 ежемесячно в части ремонта собственной техники (машин и механизмов)  Дт 25/2 Кт 23/4 ежемесячно</p>
Общепроизводственные расходы	25.1	Общепроизводственные расходы. По группам машин и механизмов.	<p>Дт 25/1 Кт 02, 10, 60, 69, 70, 71, 76, 97, 23/4  Дт 20/1 Кт 25/1 ежемесячно  Дт 20/3 Кт 25/1 ежемесячно</p>
	25.2	Общепроизводственные расходы производственных подразделений. По статьям затрат	<p>Дт 25/2 Кт 02, 10, 60, 69, 70, 76, 97  Дт 20/3, 20/4, 20/5, Кт 25/2 – ежемесячно</p> <p>Дт 90, Кт 25/2 – ежемесячно по сданному в аренду прочему имуществу</p>

Наименование счета	Номер счета	Номер и наименование субсчета	Примечания
Общехозяйственные расходы	26	1.Административно хозяйственные расходы (п. 10.3) 2 - 4. накладные расходы (п. 10.4 – 10.6)	Дт 26/1 Кт 02,10, 23, 60,69,70,71, 76, 97 и др. Дт 90/2 Кт 26/1 ежемесячно Дт 26/2, 26/3, 26/4 Кт 02,10,60,69,70,71,76 и др. Дт 20/1 Кт 26/2, 26/3, 26/4 ежемесячно Дт 20/3, 20/4, 20/5 Кт 26/4 ежемесячно

### Учет производственных затрат

5.1. Затраты на производство при планировании и учете группировать по элементам и статьям расходов. Производственные затраты в бухгалтерском учете следует группировать по следующим статьям затрат:

- материалы (балансовый счет 10 «Сырье и материалы»);
- расходы на оплату труда рабочих и отчисления по страховым взносам в Пенсионный фонд РФ, в Фонд социального страхования РФ, в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования (балансовые счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» и 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 97 «Расходы будущих периодов»);
- вспомогательные затраты (балансовый счет 23 «Вспомогательное производство»);
- расходы по содержанию и эксплуатации строительных машин и механизмов (25 «Общепроизводственные расходы»);
- услуги поставщиков и подрядчиков (балансовые счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»);
- накладные расходы (26.2 «Расходы на обслуживание работников строительства», 26.3 «Расходы на организацию работ на строительных площадках», 26.4 «Прочие накладные расходы»).

5.2. «Материалы», «Расходы на оплату труда рабочих и страховым взносам в Пенсионный фонд РФ, в Фонд социального страхования РФ, в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» являются **прямыми затратами**. Прямые затраты непосредственно включать в себестоимость работ по соответствующим объектам учета. Объектом учета является договор на строительство одного или нескольких объектов строительства в соответствии с ПБУ 2/2008.

5.3. «Расходы по содержанию и эксплуатации строительных машин и механизмов», «Накладные расходы», «Услуги поставщиков и подрядчиков», «Вспомогательные затраты» являются **косвенными затратами**. Услуги поставщиков и подрядчиков следует учитывать на конкретном объекте строительства, в случае если данные затраты не относятся к накладным расходам, а также существует прямая взаимосвязь между ними и объектом строительства.

5.4. Накладные расходы в части административно-хозяйственных расходов (п.п. 10.3) списывать непосредственно на счета учета финансовых результатов (дебет субсчета 90-2 «Себестоимость продаж»), в Форме №2 «Отчет о финансовых результатах» данные расходы отражать по строке 2220 «Управленческие расходы». Расходы, отраженные в п.п. 10.4, 10.6 учетной политики Общества, списывать непосредственно на основное производство пропорционально заработной плате рабочих занятых на основном производстве, а в п.п. 10.5 и 10.7 распределять на соответствующие объекты строительства, учитываемые на счете 20 «Основное производство».

### Расход материалов

6.1. Основанием для списания строительных материалов на производство, служат следующие документы:

- акты о приемке выполненных работ по форме КС-2, в которые включаются объемы выполненных за отчетный период строительных и монтажных работ по их видам и конструктивным элементам. Данные объемы зафиксированы в журналах учета выполненных работ по форме КС-6а;
- акты инвентаризации незавершенного строительного производства по форме КС-7, в которой указывается количество работ по незаконченным частям конструктивных элементов и видов работ на начало и конец отчетного периода;

- производственные нормы расхода строительных материалов на единицу объема работ и перечень основных материалов, конструкций и деталей, подлежащих включению в отчет по форме М-29 для контроля их расхода утвержденные руководителем организации (филиала);
- материальный отчет (форма М-19) по материально ответственному лицу - производителю работ, начальнику строительного участка;
- ежемесячный отчет о расходе основных материалов в строительстве в сопоставлении с расходом, определенным по производственным нормам по форме М-29.

6.2. Расход основных строительных материалов по утвержденным нормам определять в отчете по форме М-29. Показатели расхода переносятся в материальный отчет начальника строительного участка по каждому объекту строительства. При расходе ниже нормы списывается фактическое количество материалов. В случае расхода отдельных строительных материалов выше нормы списывается их нормативный размер. Сверхнормативный расход материалов списывается по решению руководителя организации (филиала) по принадлежности: за счет заказчиков, поставщиков материальных ресурсов, за счет производства и за счет виновных лиц. На суммы сверхнормативного расхода не согласованного с заказчиком, списанного на себестоимость работ, не принимаются в уменьшение налогооблагаемой базы по налогу на прибыль, в случае если списание материалов не было обусловлено производственной необходимостью.

6.3. Списание строительных материалов, использованных на необъемные работы, например на работы по возведению временных нетитульных сооружений, приспособлений и устройств, работы за счет накладных расходов по сдаче объектов в эксплуатацию и др., оформляется актами произвольной формы. Фактический расход этих материалов переносится в материальный отчет начальника участка.

6.4. Списание давальческих материалов. В особом порядке производить списание давальческих материалов заказчика. Полученные подрядчиком такие материалы для использования при строительстве учитывать на забалансовом счете 003 «Материалы, принятые в переработку». По мере использования данных материалов при производстве работ подрядчик оформляет их расход соответствующим актом на списание, который представляется заказчику для включения их стоимости в состав капитальных затрат. Одновременно подрядчик производит списание стоимости использованных материалов с забалансового счета.

6.5. В случае передачи давальческих материалов генподрядчиком субподрядчику оформление данной операции производить в аналогичном порядке. В этом случае генподрядчик также списывает их стоимость путем внутреннего перемещения по счету 10 «Материалы»: с кредита субсчета «Сырье и материалы» в дебет субсчета «Материалы, переданные в переработку на сторону», а субподрядчик учитывает стоимость полученных материалов на забалансовом счете. Списание материалов на производство (счет 20) осуществляется генподрядчиком на основании составленного субподрядчиком акта о расходе материалов в сопоставлении с производственными нормами.

6.6. Стоимость давальческих материалов в акты о приемке выполненных работ (по форме КС-2) не включать. В указанных актах отражается только сметная стоимость работ по использованию этих материалов в строительные конструкции и виды работ.

6.7. Списание стоимости оборудования для монтажа. Списывать оборудование, приобретенного подрядчиком для нужд строительства согласно условиям договоров подряда. Подрядчик учитывает оборудование, требующее монтажа, в порядке, установленном для учета материально-производственных запасов, включая все затраты по его приобретению. В этом случае заказчик оплачивает подрядчику в размере, предусмотренном договором, стоимость смонтированного оборудования и отдельно стоимость работ по его монтажу.

6.8. Для учета затрат, связанных с приобретением и монтажом оборудования, в составе себестоимости общего объема работ, выполненных подрядчиком собственными силами, предусматривается в акте выполненных работ по форме N КС-2 и в справке о стоимости выполненных работ и затрат по форме N КС-3, дополнительная статья «Прочие производственные расходы», по которой отражается полная себестоимость этих видов работ.

6.9. Списание стоимости оборудования в сумме затрат на его приобретение отражается в учете записью: Дебет 20 «Основное производство», Кредит 10 «Сырье и материалы».

### **Расходы на оплату труда рабочих**

7.1. По данной статье отражать все расходы на оплату труда производственных рабочих, занятых непосредственно на строительных и монтажных работах. Эти расходы относятся на счет 20 по соответствующим объектам учета (по договорам на строительные объекты).

7.2. В состав расходов на оплату труда производственных рабочих относить любые начисления работникам в денежной и (или) натуральной формах, стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрительные начисления, а также расходы, связанные с содержанием этих работников, предусмотренные трудовыми договорами (контрактами) и (или) коллективными договорами, включая страховые взносы в Пенси-

онный фонд РФ, в Фонд социального страхования РФ, в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования.

7.3. Выплаты социального характера, предусмотренные положениями коллективного договора, отражать по отдельному аналитическому признаку: статья затрат «Выплаты по корпоративным социальным программам», «Страховые взносы по социальным выплатам».

### **Расходы по содержанию и эксплуатации строительных машин и механизмов**

8.1. В данную статью включать:

- затраты по принятым в организации системам и формам оплаты труда рабочих, включая страховые взносы в Пенсионный фонд РФ, в Фонд социального страхования РФ, в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования, занятых управлением строительными машинами и механизмами (механиков, машинистов, мотористов и других рабочих профессий), и линейного персонала при включении его в состав работников участков (бригад);

- затраты материальных ресурсов, включая топливо и энергию на эксплуатационные цели;

- начисленная амортизация по строительным машинам и механизмам, а также производственным приспособлениям и оборудованию, учитываемым в составе основных средств;

- арендная плата (включая лизинговые платежи) за пользование арендованными строительными машинами и механизмами в размерах, установленных договором;

затраты на техническое обслуживание и диагностирование строительных машин и механизмов;

- затраты на проведение всех видов ремонтов строительных машин и механизмов, производственных приспособлений и оборудования;

- затраты на перебазирование строительных машин и механизмов;

- затраты на содержание и ремонт рельсовых и безрельсовых путей;

- прочие затраты, связанные с эксплуатацией строительных машин и механизмов.

Указанные выше расходы по собственным и арендованным машинам и механизмам, производственным приспособлениям и оборудованию, а также по оплате специализированным организациям предоставленных ими услуг машин и механизмов учитывать на счете 25 «Общепроизводственные расходы» по группам (участкам) или видам машин и механизмов.

8.2. Учет затрат по счету 25 «Общепроизводственные расходы» вести по группам машин и механизмов.

8.3. Для УМ предусмотреть на счете 25 «Общепроизводственные расходы» дополнительные субсчета:

- 25.2 «Общепроизводственные расходы производственных подразделений»;

На счете 25.2 «Общепроизводственные расходы производственных подразделений» будут учитываться следующие расходы:

- расходы на оплату труда:

- линейного персонала управления цеха;

- вспомогательных рабочих, относящихся в расходы по содержанию и эксплуатации производственного оборудования, зданий, сооружений и инвентаря, по внутризаводскому перемещению грузов;

- вспомогательных рабочих, занятых ремонтом оборудования; спецприспособлений, оснастки и инструмента;

- вспомогательных рабочих, занятых на работах по перепланировке цехов, переустановке оборудования;

- персонала, занятого обслуживанием и ремонтом систем отопления, водоснабжения производственных зданий и сооружений, подготовкой производственных помещений к зиме;

- занятого обслуживанием и ремонтом систем освещения зданий, сооружений; и оборудования;

- работников по обучению учеников и повышению квалификации;

- расходы на обеспечение технического контроля; стандартизацию и научно-техническую информацию;

- расходы на поверку, клеймение и ремонт приборов и средств измерений;

- конструкторско-технологическая подготовка производства; расходы по перепланировке цехов и перестановке оборудования;

- диспетчерское координирование производства, расходы на обеспечение техники безопасности условий труда;

- расходы на отопление, освещение, канализацию. Амортизация производственных зданий, сооружений, инвентаря;

- расходы по дезинфекции, уборке помещений, вывозу мусора, очистке снега;

- стоимость топлива, электроэнергии, воды, пара, сжатого воздуха и других видов энергии на приведение в движение оборудования;

- расходы на содержание и эксплуатацию оборудования, внутреннее перемещение грузов;
- расходы на содержание и эксплуатацию оргтехники в производственных подразделениях;
- расходы на специальные приспособления, специальное оборудование, оснастку и инструмент;
- прочие общепроизводственные расходы, относящиеся к обеспечению деятельности цеха металлоконструкций.

Учет на счете 25.2 «Общепроизводственные расходы производственных подразделений» ведется в разрезе подразделений и статей общепроизводственных затрат.

8.4. Списание расходов отраженных в учете на счета 25 «Общепроизводственные расходы», распределять:

- у Мостоотрядов по объектам (договорам на строительные объекты) – пропорционально отработанным машино-часам;
- у УМ по объектам (договорам на строительные объекты) – пропорционально отработанным машино-часам при распределении счета 25.1 «Общепроизводственные расходы», при распределении затрат счета 25.2 «Общепроизводственные расходы производственных подразделений» - по видам заказов согласно заработной платы основных производственных рабочих.

8.5. Списание расходов по прочим механизмам на которые не ведутся путевые листы, распределение затрат вести пропорционально заработной платы основного производства.

### **Учет затрат вспомогательного производства**

9.1. Затраты по вспомогательным производствам, учитываемые на счете 23 «Вспомогательное производство», можно конкретизировать по производствам, обеспечивающим:

- транспортное обслуживание;
- изготовление инструментов, запчастей; строительных изделий и конструкций;
- возведение временных (нетитульных) сооружений;
- ремонт ОС и др.

Затраты по вспомогательным производствам, учитываемые на счете 23 «Вспомогательное производство», конкретизируются по производствам, обеспечивающим:

- -транспортное обслуживание;
- -изготовление инструментов, запчастей; строительных изделий и конструкций;
- -возведение временных (нетитульных) сооружений;
- -ремонт ОС и др.

Аналитический учет затрат вспомогательного производства вести по каждому наименованию продукции (товаров, работ, услуг) в разрезе статей калькуляции и мест выполнения работ (цехов).

К счету 23 «Вспомогательное производство» должны быть открыты следующие субсчета:

- 23.1 «Вспомогательное производство. Производство собственной продукции – прямые затраты».

На этом субсчете может быть учтена деятельность арматурного, механического, столярного цехов, а также производство железобетонных конструкций и бетона и др. На счете 23.1 «Вспомогательное производство. Производство собственной продукции – прямые затраты» необходимо учитывать прямые затраты (сырье и материалы) по видам производств и наименований выпускаемой продукции;

- 23.2 «Вспомогательное производство. Производство собственной продукции – косвенные затраты». На этом субсчете необходимо учитывать косвенные затраты вспомогательных производств:

- амортизация;
- заработная плата и страховые взносы в Пенсионный фонд РФ, в Фонд социального страхования РФ, в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования;
- амортизация оборудования;
- электроэнергия;
- и т.д.

Затраты, учтенные на счете 23.2 «Вспомогательное производство. Производство собственной продукции – косвенные затраты» в конце месяца списываются на счет 23.1 «Вспомогательное производство. Производство собственной продукции – прямые затраты» на конкретные виды продукции пропорционально прямым затратам этого субсчета.

- 23.3 «Вспомогательное производство» по аналитическому признаку «Подразделение», например, Транспортный цех. На этом субсчете может быть учтена деятельность подразделений вспомогательного производства (транспортный цех, электроцех, котельная и т.д.) по оказанию услуг на сторону, а также для собственных нужд.

Балансовый счет 23 «Вспомогательное производство» не применяется следующими филиалами ОАО «Волгомост» - ВПСМ и Аппарат Управления.

По кредиту счета 23 «Вспомогательные производства» отражаются суммы фактической себестоимости completed производством продукции, выполненных работ и оказанных услуг. Эти суммы списываются со счета 23 «Вспомогательные производства» в дебет счетов:

- на счет 20.1 «Основное производство. Расходы по СМР, выполненные собственными силами» стоимость услуг, товаров, непосредственно относящихся к объектам (у Мостоотрядов по объектам - стоимость транспортных услуг пропорционально фактически отработанным машино-часам) со счета 23.3 «Вспомогательное производство. Транспортный цех»;
- на счет 25 «Общепроизводственные расходы» затраты, относящиеся к расходам по содержанию и эксплуатации строительных машин и механизмов со счета 23.3 «Вспомогательное производство. Транспортный цех»;
- на счет 26.1 «Административно-хозяйственные расходы» затраты, относящиеся к административно-хозяйственным расходам со счета 23.3 «Вспомогательное производство. Транспортный цех»;
- на счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» затраты, учтенные на счете 23.1 «Вспомогательное производство. Производство собственной продукции – прямые затраты»;
- на счет 90.2 «Себестоимость продаж» себестоимость оказанных услуг для сторонних организаций со счета 23.3 «Вспомогательное производство. Транспортный цех».

Для Управления механизации предусмотреть дополнительный субсчет 23.4 «Ремонтный участок». На этом счете отражаются затраты ремонтного цеха:

- амортизация;
- заработная плата и страховые взносы в Пенсионный фонд РФ, в Фонд социального страхования РФ, в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования;
- амортизация оборудования;
- коммунальные услуги;
- и т.д.

Суммы, учтенные на счете 23.4 «Ремонтный участок» будут списываются в дебет счетов:

- на счет 20.5 «Затраты ремонтного цеха» - затраты, связанные с выполнением заказов на сторону;
- на счет 23.3 «Транспортный цех» - затраты, связанные с ремонтом собственных автомобилей;
- на счет 25.1 «Общепроизводственные расходы» - затраты, связанные с ремонтом строительных машин и механизмов;
- на счет 25.2 «Общепроизводственные расходы производственных подразделений» - затраты, связанные с ремонтом производственных зданий, сооружений, оборудования;
- на счет 26.1 «Общехозяйственные расходы» - затраты, связанные с ремонтом зданий, сооружений, оборудования административно-хозяйственного назначения.

### **Учет накладных расходов**

10.1. На данную статью относить: административно-хозяйственные расходы; расходы на обслуживание работников строительства; расходы на организацию работ на строительных площадках; прочие накладные расходы; затраты, не учитываемые в нормах накладных расходов, но относимые на накладные расходы.

10.2. Для целей формирования финансового результата от деятельности, определения себестоимости, учет накладных расходов вести на счете 26 «Общехозяйственные расходы» по следующим видам расходов:

- 26/1 - административно-хозяйственные расходы;
- 26/2 - расходы на обслуживание работников строительства;
- 26/3 - расходы на организацию работ на строительных площадках;
- 26/4 – прочие накладные расходы

### **10.3 Административно-хозяйственные расходы**

Расходы на оплату труда административно-хозяйственного персонала:

- работников аппарата управления (руководителей, специалистов и других работников, относящихся к служащим);
- рабочих, осуществляющих хозяйственное обслуживание работников аппарата управления;
- сумма уплаты страховых взносов в Пенсионный фонд РФ, в Фонд социального страхования РФ, в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования в соответствии с законодательством Российской Федерации, исчисляемая от расходов на оплату труда работников административно-хозяйственного персонала;



- почтово-телеграфные расходы, оплата услуг связи, в частности, оплата международных и междугородних телефонных переговоров, переговоров с использованием радиотелефонов, сотовой связи, сообщений, передаваемых по пейджинговой связи, расходы на содержание и эксплуатацию телефонных станций, коммутаторов, телетайпов, установок диспетчерской, радио- и других видов связи, используемых для управления и числящихся на балансе организации, расходы на аренду указанных средств связи или на оплату соответствующих услуг, предоставляемых другими организациями, расходы на услуги факсимильной и спутниковой связи, электронной почты, а также информационных систем (СВИФТ, Интернет и другие аналогичные сети).

- расходы, связанные с приобретением права на использование программ для ЭВМ и баз данных по договорам с правообладателем (по лицензионным соглашениям). К указанным расходам относятся расходы на приобретение исключительных прав на программы ЭВМ и на обновление программы для ЭВМ и баз данных;

- расходы на содержание и эксплуатацию вычислительной техники, которая используется для управления и числится на балансе организации, а также расходы на оплату соответствующих работ, выполняемых по договорам вычислительными центрами, машиносчетными станциями и бюро, не состоящими на балансе строительной организации.

- расходы на типографские работы, на содержание и эксплуатацию машинописной и другой оргтехники.

- расходы на содержание и эксплуатацию зданий, сооружений, помещений, занимаемых и используемых административно-хозяйственным персоналом (отопление, освещение, энергоснабжение, водоснабжение, канализация и содержание в чистоте), а также расходы, связанные с платой за землю.

- расходы на оплату лицензионных, юридических и информационных услуг.

- расходы на оплату консультационных и иных аналогичных услуг.

- плата государственному и/или частному нотариусу за нотариальное оформление в пределах тарифов, утвержденных в установленном порядке.

- расходы на оплату аудиторских услуг, связанных с проверкой достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, осуществленные в соответствии с законодательством Российской Федерации.

- расходы на приобретение канцелярских принадлежностей, бланков учета, отчетности и других документов, периодических изданий, необходимых для целей производства и управления им, на приобретение технической литературы, переплетные работы.

- расходы на проведение всех видов ремонта (отчисления в ремонтный фонд или резерв на ремонт) основных фондов, используемых административно-хозяйственным персоналом.

- расходы, связанные со служебными разъездами работников административно-хозяйственного персонала в пределах пункта нахождения организации.

- расходы на содержание и эксплуатацию служебного легкового автотранспорта, числящегося на балансе строительной организации и обслуживающего работников аппарата управления этой организации, включая:

- оплату труда (с отчислениями страховых взносов в Пенсионный фонд РФ, в Фонд социального страхования РФ, в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования) работников, обслуживающих легковой автотранспорт;

- стоимость горючего, смазочных и других материалов, износа ремонта автомобильной резины, технического обслуживания автотранспорта;

- расходы на содержание гаражей (энергоснабжение, водоснабжение, канализация и т.п.), арендную плату за гаражи и места стоянки автомобилей, амортизационные отчисления (износ) и расходы на все виды ремонта (отчисления в ремонтный фонд или резерв на ремонт) автомобилей и зданий гаражей.

- расходы на наем служебных легковых автомобилей.

- расходы на компенсацию за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей в пределах норм, установленных Правительством Российской Федерации.

- расходы, связанные с оплатой затрат по переезду работников административно-хозяйственного персонала, включая работников, обслуживающих служебный легковой автотранспорт, и оплатой им подъемных в соответствии с действующим законодательством о компенсациях и гарантиях при переводе, приеме вновь и направлении на работу в другие местности.

- расходы на служебные командировки, связанные с производственной деятельностью административно-хозяйственного персонала, включая работников, обслуживающих служебный легковой автотранспорт, исходя из норм, установленных законодательством Российской Федерации, включая:

- проезд работника к месту командировки и обратно к месту постоянной работы;

- суточные и (или) полевое довольствие;

- оформление и выдача виз, паспортов, ваучеров, приглашений и иных аналогичных документов;

- консульские, портовые, аэродромные сборы, сборы на право въезда, прохода, транзита автомобильного и иного транспорта, за пользование морскими каналами, другими подобными сооружениями и иные аналогичные платежи и сборы;
- наем жилого помещения.
- амортизационные отчисления (арендная плата) по основным фондам, предназначенным для обслуживания аппарата управления.
- представительские расходы, связанные с деятельностью организаций: расходы по приему и обслуживанию представителей других организаций (включая иностранных), участвующих в переговорах с целью установления и (или) поддержания взаимовыгодного сотрудничества, а также участников, прибывших на заседание Совета (управления) или другого аналогичного органа организации. Включение представительских расходов в себестоимость продукции (работ, услуг) разрешается только при наличии первичных учетных документов, их документального оформления и контроля. Фактические расходы не должны превышать предельных размеров, установленных действующим порядком.
- расходы на текущее изучение (исследование) конъюнктурного рынка, сбор и распространение информации, непосредственно связанной с производством и реализацией работ (услуг).
- другие административно-хозяйственные расходы (оплата услуг, осуществляемых сторонними организациями по управлению производством, в тех случаях, когда штатным расписанием строительной организации не предусмотрены те или иные функциональные службы и т.п.).
- прочие накладные расходы
- амортизация по нематериальным активам.
- расходы, связанные с рекламой.

#### **10.4 Расходы на обслуживание работников строительства**

*Затраты, связанные с подготовкой и переподготовкой кадров.*

К расходам на подготовку и переподготовку кадров относятся расходы, необходимые для обеспечения деятельности организации, связанные с оплатой предоставляемых в соответствии с договором с общеобразовательным учреждением образовательных услуг, предусмотренных уставом образовательного учреждения, а также дополнительного образования кадров этой организации. Вышеуказанные расходы подлежат включению в себестоимость продукции (работ, услуг) при условии заключения договора с государственными и негосударственными профессиональными учреждениями, имеющими соответствующую лицензию, а также с зарубежными образовательными учреждениями и не могут превышать установленного размера.

*Расходы по обеспечению санитарно-гигиенических и бытовых условий:*

- амортизационные отчисления (или арендная плата), затраты на проведение всех видов ремонта (отчисления в ремонтный фонд или резерв на ремонт) и на перемещение сборно-разборных и передвижных зданий санитарно-бытового назначения;

- содержание санитарно-бытовых помещений: на оплату труда (с отчислениями на страховые взносы в Пенсионный фонд РФ, в Фонд социального страхования РФ, в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования от расходов на оплату труда) уборщиц, дежурных слесарей, электриков и других категорий обслуживающего персонала, расходы на отопление, водоснабжение, канализацию, освещение, а также стоимость предметов гигиены, предусмотренных табелем для душевых и умывальников;

- содержание помещений и инвентаря, предоставляемых бесплатно как медицинским учреждениям для организации медпунктов непосредственно на строительной площадке или на территории строительной организации, так и предприятиям общественного питания (как состоящим, так и не состоящим на балансе строительной организации), обслуживающим трудовой коллектив, включая амортизационные отчисления (арендную плату), затраты на все виды ремонта (отчисления в ремонтный фонд или резерв на ремонт), расходы на освещение, отопление, водоснабжение, канализацию, электроснабжение, на топливо для приготовления пищи, а также расходы по доставке пищи на рабочее место;

- расходы по обеспечению нормальных условий труда и техники безопасности, предусмотренных законодательством Российской Федерации, а также расходы на лечение профессиональных заболеваний работников, занятых на работах с вредными и тяжелыми условиями труда;

- затраты на оплату услуг сторонних организаций по обеспечению работников строительной организации столовыми, буфетами, медпунктами, санитарно-бытовыми помещениями или доленое участие по их содержанию.

*Расходы на охрану труда и технику безопасности:*

- износ и расходы по ремонту и стирке бесплатно выдаваемых спецодежды и средств индивидуальных защитных приспособлений;

- стоимость бесплатно выдаваемых в предусмотренных законодательством Российской Федерации случаях нейтрализующих веществ, жиров, молока, лечебного питания и др.;

- затраты, связанные с приобретением аптечек и медикаментов, с санитарно-бытовым и лечебно-профилактическим обслуживанием работников;
  - затраты на приобретение необходимых справочников, плакатов и диапозитивов по технике безопасности, предупреждению несчастных случаев и заболеваний на строительстве, а также улучшению условий труда;
  - затраты на взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в соответствии с законодательством РФ;
  - затраты по обучению и профессиональной подготовке рабочих безопасным методам работы в области охраны труда и на оборудование кабинетов по технике безопасности;
  - затраты на проведение медицинских осмотров;
  - затраты на проведение аттестации рабочих мест;
  - затраты на приобретение нормативных документов по охране труда;
  - прочие расходы, предусмотренные номенклатурой мероприятий по охране труда и технике безопасности, кроме расходов, имеющих характер капитальных вложений.
- Учет расходов на обслуживание работников строительства вести пообъектно (где возможно) и распределять ежемесячно на соответствующие объекты строительства (договора на строительство объектов).

## **10.5 Расходы на организацию работ на строительных площадках**

### *Амортизация:*

- износ и расходы по ремонту инструментов и производственного инвентаря, используемых в производстве строительных работ, учитываемых в соответствии с установленным порядком.
- износ и расходы, связанные с ремонтом, содержанием и разборкой временных (не титульных) сооружений, приспособлений и устройств, к которым относятся:
  - приобъектные конторы и кладовые прорабов и мастеров;
  - складские помещения и навесы при объекте строительства;
  - душевые, кубовые, неканализованные уборные и помещения для обогрева рабочих;
  - настилы, стремянки, лестницы, переходные мостики, ходовые доски, обноски при разбивке здания;
  - сооружения, приспособления и устройства по технике безопасности;
  - леса и подмости, не предусмотренные в сметных нормах на строительные работы или в нормах на монтаж оборудования, наружные подвесные люльки, заборы и ограждения, необходимые для производства работ, предохранительные козырьки, укрытия при производстве буровзрывных работ;
  - временные разводки от магистральных разводящих сетей электроэнергии, воды, пара, газа и воздуха в пределах рабочей зоны (территории в пределах до 25 метров от периметров зданий или осей линейных сооружений);
  - расходы, связанные с приспособлением строящихся и существующих на строительных площадках зданий вместо строительства указанных выше временных (не титульных) зданий и сооружений.
- амортизационные отчисления (арендная плата), расходы на проведение всех видов ремонтов, а также на перемещение производственных приспособлений и оборудования, не включенных в сборники ГЭСН-2001 и учитываемых в составе собственных и арендуемых основных фондов.

### *Содержание пожарной и сторожевой охраны:*

- расходы на оплату труда (с отчислениями на страховые взносы в Пенсионный фонд РФ, в Фонд социального страхования РФ, в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования от расходов на оплату труда) работников ведомственной охраны, включая военизированную, сторожевую и профессиональную пожарную охрану, независимо от того, осуществляется сторожевая охрана штатными работниками организации или путем привлечения специализированной охранной фирмы, наряду с наличием в организации штатных работников по охране;
  - канцелярские, почтово-телеграфные и другие расходы на содержание ведомственной охраны;
  - расходы на оплату вневедомственной охраны, предоставляемой органами внутренних дел, пожарной охраны, осуществляемой органами внутренних дел, а также охраны, предоставляемой в порядке оказания услуг другими организациями;
  - расходы на содержание и износ противопожарного инвентаря, оборудования и спецодежды;
  - расходы на оплату услуг по охране имущества, обслуживанию охранно-пожарной сигнализации, услуг пожарной охраны и иных услуг охранной деятельности, а также расходы на содержание собственной службы безопасности по выполнению функций экономической защиты банковских и хозяйственных операций и сохранности материальных ценностей (за исключением расходов на экипировку, приобретение оружия и иных специальных средств защиты);
  - амортизационные отчисления, расходы на проведение всех видов ремонта (отчисления в ремонтный фонд или резерв на ремонт) и содержание караульных помещений и пожарных депо (гаражей), включая оплату труда (с отчислениями на страховые взносы в Пенсионный фонд РФ, в Фонд социального стра-

хования РФ, в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования от расходов на оплату труда) уборщиц и других рабочих, обслуживающих эти помещения.

*Расходы по нормативным работам:*

- оплата проектно-технологическим фирмам по организации и технической помощи строительству и нормативно-исследовательским фирмам за выполненные работы по внедрению передовых методов организации труда, нормированию труда и изданию нормативно-технической литературы о передовом опыте в строительстве.

*Расходы, связанные с изобретательством и рационализаторством, включая:*

- расходы на проведение опытно-экспериментальных работ, изготовление и испытание моделей и образцов по изобретениям и рационализаторским предложениям;

- расходы по организации выставок и смотров, конкурсов и других мероприятий по изобретательству и рационализации;

- выплаты вознаграждений авторам изобретений и рационализаторских предложений;

- выплаты премий за содействие по внедрению изобретений и рационализаторских предложений;

- другие расходы.

*Расходы по геодезическим работам, осуществляемым при производстве строительных работ:*

- расходы на оплату труда (с отчислениями на страховые взносы в Пенсионный фонд РФ, в Фонд социального страхования РФ, в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования от расходов на оплату труда) работников, занятых на геодезических работах, стоимость материалов, амортизационные отчисления, износ, расходы на все виды ремонтов (отчисления в ремонтный фонд или резерв на ремонт) и на перемещение геодезического оборудования, инструментов и приборов, транспортные и другие расходы по геодезическим работам, включая приемку от проектно-изыскательских организаций геодезической основы.

*Расходы по проектированию производства работ:*

- расходы на оплату труда (с отчислениями на страховые взносы в Пенсионный фонд РФ, в Фонд социального страхования РФ, в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования от расходов на оплату труда) работников проектно-сметных групп и групп проектирования производства работ и привязки типовых временных зданий и сооружений, находящихся при строительных трестах (фирмах) или непосредственно при строительных (специализированных) структурных подразделениях, прочие расходы по содержанию этих групп, оплата услуг проектных организаций и трестов по составлению проектов производства работ и оказанию технической помощи.

*Расходы на содержание производственных лабораторий:*

- расходы на оплату труда (с отчислениями на страховые взносы в Пенсионный фонд РФ, в Фонд социального страхования РФ, в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования от расходов на оплату труда) работников производственных лабораторий;

- амортизация, расходы на проведение всех видов ремонтов (отчисления в ремонтный фонд или резерв на ремонт) помещений, оборудования и инвентаря лабораторий;

- стоимость израсходованных или разрушенных при испытании материалов, конструкций и частей сооружений, кроме расходов по испытанию сооружений в целом (средние и большие мосты, резервуары и т.п.), оплачиваемых за счет средств, предусматриваемых на эти цели в сметах на строительство;

- расходы на экспертизу и консультации;

- расходы на оплату услуг, оказываемых лабораториям другими организациями;

- прочие расходы.

*Расходы, связанные с оплатой услуг военизированных горноспасательных частей при производстве подземных горно-капитальных работ.*

*Расходы по благоустройству и содержанию строительных площадок:*

- на оплату труда (с отчислениями на страховые взносы в Пенсионный фонд РФ, в Фонд социального страхования РФ, в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования от расходов на оплату труда) и другие расходы по уборке и очистке (с вывозкой мусора) территории строительства и прилегающей к ней уличной полосы, включая участки дорог и тротуаров, устройству дорожек, мостиков и другим работам, связанным с благоустройством территории строительных площадок;

- на электроэнергию (в том числе от временных электростанций), электролампочки, оплату труда (с отчислениями на социальные нужды) дежурных электромонтеров и другие расходы, связанные с освещением территории строительства.

*Расходы по подготовке объектов строительства к сдаче:*

- расходы на оплату труда (с отчислениями на страховые взносы в Пенсионный фонд РФ, в Фонд социального страхования РФ, в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования от расходов на оплату труда) дежурных слесарей-сантехников и электромонтеров, ключниц, а также рабочих по уборке мусора, мытью полов и окон;

- расходы на приобретение моющих средств и других материалов, расходуемых на уборку при сдаче объектов;

- расходы по вывозке строительного мусора с площадки после окончания строительства объекта;

- расходы на отопление в период сдачи объектов.

*Расходы по перебазированию линейных строительных организаций и их структурных подразделений в пределах стройки* (за исключением расходов по перемещению строительных машин и механизмов, учтенных в стоимости машино-часа, а также расходов по перебазированию строительных организаций и их структурных подразделений на другие стройки).

*Расходы на услуги генподрядчика.*

Учет расходов на организацию работ на строительных площадках вести пообъектно и распределять ежемесячно на соответствующие объекты строительства (договора на строительство объектов).

#### **10.6 Затраты, не учитываемые в нормах накладных расходов, но относимые на накладные расходы**

*Платежи по обязательному страхованию* в соответствии с установленным законодательством Российской Федерации порядком имущества строительной организации, учитываемого в составе производственных средств, отдельных категорий работников, занятых в основном производстве, а также эксплуатацией строительных машин и механизмов и на некапитальных работах, граждан, занимающихся частной детективной и охранной деятельностью, и в других разрешенных законодательством Российской Федерации страховых случаях.

*Расходы на создание страховых фондов (резервов) в пределах норм*, установленных законодательством Российской Федерации для финансирования расходов по предупреждению и ликвидации последствий аварий, пожаров, стихийных бедствий, экологических катастроф и других чрезвычайных ситуаций, а также для страхования жизни работников и гражданской ответственности за причинение вреда имущественным интересам третьих лиц.

*Местные налоги* (налог на имущество), сборы, платежи и другие обязательные отчисления, производимые в соответствии с установленным законодательством порядком.

*Расходы на сертификацию* продукции и услуг.

*Суммы комиссионных сборов и иных подобных расходов* за выполнение сторонними организациями работы (предоставленные услуги).

*Затраты на платежи (страховые взносы) по добровольному страхованию* в соответствии с установленным законодательством РФ порядком средств транспорта (водного, воздушного, наземного, трубопроводного), строительных грузов, основных средств производственного назначения, нематериальных активов, объектов незавершенного строительства, товарно-материальных запасов, иного имущества, используемого при осуществлении строительно-монтажных работ, гражданской ответственности за причинение вреда, а также по добровольному страхованию работников по договорам долгосрочного страхования жизни, пенсионного и личного медицинского страхования.

*Пособия в связи с потерей трудоспособности* из-за производственных травм, выплачиваемые работникам на основании судебных решений.

*Отчисления в резерв на возведение временных (титульных) зданий (сооружений)* в тех случаях, когда средства на их возведение предусмотрены в договорной цене объекта строительства.

*Расходы, возмещаемые заказчиками строек за счет прочих затрат*, относящихся к деятельности подрядчика предусмотренные в договорах подряда.

*Дополнительные затраты*, связанные с осуществлением подрядных работ вахтовым методом.

*Затраты на перебазирование строительных подразделений на другие стройки.*

*Расходы на страхование строительно-монтажных рисков.*

Расходы, возникающие при заключении контракта по результатам проведения конкурса на выполнение строительно-монтажных работ при выполнении требований Федерального закона от 21.07.2005 N 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд», а именно:

- оплаты услуг поручителей по договору поручительства, заключаемого для обеспечения контракта;

- оплата кредитным организациям услуг по предоставлению банковской гарантии списывается в расходы на временной основе;

- оплата услуг страховых организаций по договорам, заключаемым для обеспечения контракта.

Учет расходов на прочие накладные расходы вести пообъектно (где возможно) и распределять ежемесячно на соответствующие объекты строительства (договора на строительство объектов).

#### **Учет потерь от брака**

11.1. Учет потерь от брака вести на счете 28 «Брак в производстве». По дебету данного счета отражать фактические затраты по исправлению допущенного брака. По кредиту счета отражать суммы, относимые на уменьшение потерь от брака (возмещение за счет виновных организаций и физических лиц, и др.).

11.2. В зависимости от характера дефекта брак делить на исправимый и неисправимый (окончательный). Исправимым браком считать работы, исправление которых технически возможно и экономически целесообразно. Исправление окончательного брака технически невозможно и экономически нецелесообразно.

11.3. Выявленный брак оформлять актом, составляемым работниками строительных лабораторий, инженерами по качеству или другими лицами в соответствии с договорами на строительство. В затратах на исправление брака отражать: стоимость дополнительно израсходованных материалов, расходы по оплате труда рабочих за разборку, демонтаж и другие дополнительные работы, произведенные в связи с устранением дефектов, расходы по эксплуатации строительных машин и механизмов, использованных при исправлении брака, соответствующая доля накладных расходов и затраты, связанные с исправлением брака сторонними организациями.

11.4. В возмещение затрат на исправление брака относить суммы, отнесенные за счет поставщиков и субподрядных организаций (если они признали свою вину), суммы, возмещенные лицами, допустившими брак, а также на стоимость материалов, оприходованных при разборке и демонтаже выполненных с браком конструктивных элементов и видов работ.

11.5. Стоимость потерь от брака, не возмещенная в установленном порядке, списывать на себестоимость выполненных работ. Для целей налогообложения эта сумма не принимать к уменьшению налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.

### **Учет затрат обслуживающих производств и хозяйств**

12.1. По данной статье следует отражать все расходы, связанных с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг обслуживающих производств и хозяйств Общества, а именно:

- ЖКХ;
- столовая.

12.2. По дебету счета 29 "Обслуживающие производства и хозяйства" отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, в том числе:

- расходы на оплату труда работников (с отчислениями на страховые взносы в Пенсионный фонд РФ, в Фонд социального страхования РФ, в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования) обслуживающих производств и хозяйств;
- амортизация основных средств, расходы на проведение всех видов ремонта обслуживающих производств и хозяйств;
- затраты материальных ресурсов, связанных с осуществлением деятельности обслуживающих производств и хозяйств;
- услуги сторонних организаций, выставленные по деятельности осуществляемой обслуживающими производствами и хозяйствами;
- прочие расходы, связанные с осуществлением деятельности обслуживающих производств и хозяйств.

12.3. По кредиту счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» отражаются суммы фактической себестоимости завершенной производством продукции, выполненных работ и оказанных услуг. Эти суммы списываются со счета 29 "Обслуживающие производства и хозяйства" в дебет счетов:

- учета материальных ценностей и готовых изделий, выпущенных обслуживающими производствами и хозяйствами;
- учета затрат подразделений - потребителей работ и услуг, выполненных обслуживающими производствами и хозяйствами;
- 90 «Продажи» (при продаже сторонним организациям и лицам работ и услуг, выполненных обслуживающими производствами и хозяйствами) и др.

12.4. Аналитический учет по счету 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» ведется по каждому обслуживаемому производству и хозяйству (ЖКХ и столовая).

### **Расходы будущих периодов**

13.1 Расходы будущих периодов учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на расходы равными частями в течение срока их использования. Неисключительные права на программные продукты и иные аналогичные нематериальные объекты, не являющиеся нематериальными активами, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на расходы ежемесячно равными долями в течение срока полезного использования.

В случае, если срок полезного использования не установлен, он считается равным двум годам.

13.2 Приобретаемые программные продукты для сдачи отчетности в государственные органы (ФНС России, ПФР и др.) списываются единовременно.

### **Расходы, связанные с продажей товаров и командировочные расходы**

14.1. Производить отдельный учет затрат на следующие виды деятельности (продукции, работы, услуги): строительные-монтажные, торговые-закупочные, другие виды деятельности, продукции и работ, по которым необходим отдельный учет (например, облагаемые налогом на прибыль, на добавленную стоимость по разным ставкам, не облагаемые указанными налогами и льготными).

14.2. Командировочные расходы включать в себестоимость выпущенной продукции (выполненных работ, оказанных услуг):

суточные:

- а) в размере 300 руб. командированным в г. Москву и в г. Санкт-Петербург,

- б) в размере 200 руб. командированным в другие регионы России,

- в) в размерах, предусмотренных Постановлением Правительства Российской Федерации № 812 от 26.12.2005 года, командированным за пределы Российской Федерации.

оплату за наем жилого помещения в сумме фактических затрат (подлежат возмещению расходы на оплату дополнительных услуг, оказываемых в гостиницах, за исключением: расходов на обслуживание в барах и ресторанах, расходов на обслуживание в номере, расходов за пользование рекреационно-оздоровительными объектами).

14.3. Сверхнормативные суточные по командировочным расходам отражать на счете 26 «Общехозяйственные расходы» на отдельном субконто.

### **Выпуск готовой продукции**

15.1. Установить, что выпуск готовой продукции учитывать по фактической производственной себестоимости на счете 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». По кредиту счета 40 отражать нормативную (планово-расчетную) стоимость произведенной продукции в корреспонденции со счетами 43 «Готовая продукция».

В нормативную себестоимость включать затраты, связанные с использованием в процессе производства основных средств, сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов и других затрат на производство продукции.

15.2. Сопоставлением дебетового и кредитового оборотов по счету 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» на последнее число месяца определять отклонение фактической производственной себестоимости произведенной продукции от нормативной (плановой) себестоимости. Полученную экономию или перерасход списывать со счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» на счет 90 «Продажи».

15.3. Счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» закрывать ежемесячно (счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» сальдо на отчетную дату не имеет).

15.4. Установить, что товары, приобретенные предприятием, отражаются по стоимости их приобретения.

15.5. Установить, что отгруженные товары, сданные работы и оказанные услуги отражаются в балансе по договорной цене.

15.6. Пересчет учетной цены готовой продукции не производить. Для количественного измерения готовой продукции использовать показатели, исходя из ее физических свойств (объем, вес, площадь, линейные единицы или поштучно).

15.7. Учет по строительным-монтажным работам вести в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008, утвержденного приказом МФ РФ от 24 декабря 2008 г. №116н.

### **Ведение учета доходов и затрат, учитываемых «по мере готовности»**

16.1. Бухгалтерский учет доходов, расходов и финансовых результатов по строительным работам ведется отдельно по каждому исполняемому договору в соответствии с приказом МФ РФ от 24 октября 2008 г. №116 «Учет договоров строительного подряда».

16.2. Выручка определяется по мере готовности экспертной оценкой («экспертный метод»). «Планово-экономические отделы ежемесячно представляют в бухгалтерию «внутреннюю» форму КС-2 «Акт о приемке выполненных работ», а также, подписанные заказчиком формы КС-2 «Акт о приемке выполненных работ».

ных работ» и КС-3 «Справка о стоимости выполненных работ». «Внутренний» акт выполненных работ формы КС-2 «Акт о приемке выполненных работ» составляется в текущих ценах в соответствии со ССР. Акт утверждается начальником мостоотряда или по его поручению заместителем начальника в двух экземплярах. Один хранится в планово-экономической службе, другой в бухгалтерии филиала.

На основании «внутреннего» акта выполненных работ (КС-2) бухгалтерская служба отражает следующие записи:

- Дт 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам», Кт 90 «Продажи» - на стоимость работ с учетом НДС;

- Дт 90 «Продажи», Кт 76.Н.1 «Расчеты по отложенному НДС» - отражена сумма НДС по работам не принятым заказчиком.

При подписании у заказчика форм КС-2 «Акт выполненных работ», КС-3 «Справка о выполненных работах» бухгалтерская служба Филиала делает следующие записи:

- Дт 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», Кт 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам» - на стоимость подписанных работ с учетом налога на добавленную стоимость. Аналогичный порядок записей должен быть отражен в учете в случае, если акт выполненных работ (КС-2) и справка о выполненных работах составлена (КС-3) подписана до составления «внутреннего» акта выполненных работ;

- Дт 76.Н.1 «Расчеты по отложенному НДС», Кт 68 «Расчеты с бюджетом по НДС» - отражен начисленный НДС согласно выполненным и принятым работам.

Учет на счете 20/1 и 20/2 вести в разрезе договоров. На основании «внутреннего» акта выполненных работ (КС-2) или подписанного у заказчика акта выполненных работ до момента составления «внутреннего», бухгалтерская служба списывает затраты со счета 20 на счет 90 «Продажи».

16.3. Если на отчетную дату у организации возникли сомнения в поступлении сумм, включенных в выручку по договору в соответствии с пунктами 8 и 9 ПБУ 2/2008 (отклонений, претензий, поощрительных платежей) и отраженных в отчете о финансовых результатах за предыдущие отчетные периоды, то суммы, в отношении поступления которых возникли сомнения, признаются расходами по обычным видам деятельности отчетного периода. Корректировка выручки по договору, признанной в предыдущие отчетные периоды, на эти суммы не производится.

16.4. Корректировка выручки отчетного периода до даты подписания бухгалтерской отчетности за прошедший год производится в последнем месяце года – декабрь, путем сторнировочной записи, т.е. сторнирования выручки в соответствии с пунктом 9 приказа МФ РФ от 25 ноября 1998 г. №56н Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98.

16.5. «Выручка по выполненным субподрядчиками СМР, но не подписанным филиалами ОАО «Волгомост», отражается следующими записями:

- Дт 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам», Кт 90 «Продажи» – на сумму, отраженную в справке о перечне и стоимости выполненных работ субподрядной организацией за текущий месяц с учетом отложенного НДС;

- Дт 90/3 «НДС», Кт 76.Н.1 «Расчеты по отложенному НДС» - отражена сумма НДС по работам, выполненным субподрядчиком, но не принятым заказчиком.

- Дт 20.2 «Субподрядные работы», Кт 76.5 «Расчеты с разными кредиторами и дебиторами» - на сумму, отраженную в справке о перечне и стоимости выполненных работ субподрядной организацией за текущий месяц без учета НДС с указанием субконто наименование субподрядчика;

- Дт 90.2 «Себестоимость продаж», Кт 20 «Основное производство» – стоимость субподрядных работ списывается полностью на счет продаж;

- Дт 76.5 «Расчеты с разными кредиторами и дебиторами», Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – при фактическом подписании формы КС-2 «Акт о приемке выполненных работ».

- Дт 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», Кт 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам» - при фактическом подписании формы КС-2 «Акт о приемке выполненных работ».

Отражение выручки по выполненным субподрядчиками СМР, но не подписанным филиалами ОАО «Волгомост» и стоимости, выполненных работ, отражаемых соответственно на счетах 90 «Продажи» и Дт 20.2 «Субподрядные работы» производится на основании формы «Справка о перечне и стоимости выполненных работ субподрядной организацией за текущий месяц 2013 года». Порядок документооборота аналогичен порядку, отраженному в пункте 16.2 учетной политики для целей бухгалтерского учета.

В конце отчетного года по результатам инвентаризации 46 счета отражать отклонение в учете (с НДС) между стоимостью у заказчика и субподрядчика субподрядных работ, которые фактически выполнены, но не приняты ОАО «Волгомост» у субподрядчика и не сданы ОАО «Волгомост» заказчику. Если субподрядные работы убыточны, то Дт 46 Кт 90/1, Дт 90/3 Кт 76.Н.1 «сторно» на разницу между стоимостью у заказчика и субподрядчика. Если субподрядные работы прибыльны, то Дт 46 Кт 90/1, Дт 90/3 Кт 76.Н.1 доначисление на разницу между стоимостью у заказчика и субподрядчика.

16.6. Затраты по гарантийному ремонту строительных сооружений следует учитывать на счете 20 «Основное производство» на отдельном субсчете «Гарантийный ремонт».



## Доходы Общества, прочие доходы

**17.1. Доходы Общества** определять в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 6 мая 1999 года 32н (в редакции приказов Минфина РФ от 30 декабря 1999 г. № 107н, от 30 марта 2001 г. № 27н, от 18.09.2006 N 116н, от 27.11.2006 N 156н).

**17.2. Выручку** в бухгалтерском учете признавать при наличии следующих условий:

- а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- б) сумма выручки может быть определена;
- в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации;
- г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работы приняты заказчиком (услуга оказана);
- д) доходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

**17.3. Выручку по выполненным работам, оказанным услугам, проданным товарам и изделиям** признавать в бухгалтерском учете по мере отгрузки (в соответствии с заключенными договорами) и предъявлении покупателю расчетных документов.

**17.4. В форме №2 «Отчет о финансовых результатах» раскрывать по строкам:**

- 2110 – выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, в т.ч. полученная:

- СМР;
- от деятельности обслуживающих производств (ЖКХ, столовые и т.п.);
- от оказания услуг по организации внешнего генподряда и прочих услуг (за исключением услуг по мобилизационному резерву, лицензионных платежей (роялти));
- предоставление за плату во временное пользование имущества организации (сдача имущества в аренду);

- реализации продукции собственного производства

- 2120 – затраты от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг,

в т.ч. полученная:

- от СМР;
- от деятельности обслуживающих производств (ЖКХ, столовые и т.п.);
- от оказания услуг по организации внешнего генподряда и прочих услуг (за исключением услуг по мобилизационному резерву, лицензионных платежей (роялти));
- расходы, понесенные с целью оказания услуги по сдаче в аренду имущества (амортизация и прочие статьи расходов по активам, сдаваемым в аренду);

- реализации продукции собственного производства;

- 2320 – отражать доходы: начисленные проценты по облигациям, депозитам, ценным бумагам, выданным займам, за пользование банком свободными денежными средствами, находящимися на счетах

- 2330 – отражать суммы, причитающихся процентов к уплате по облигациям, полученным кредитам, займам

- 2340 – отражать:

- поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности (с учетом положений пункта 5 ПБУ 9/99;

- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам) (с учетом положений пункта 5 ПБУ 9/99;

- прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров, ценных бумаг;

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;

- поступления в возмещение причиненных организации убытков;

- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;

- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;

- курсовые разницы;

- услуги по мобилизационному резерву;
- сумма дооценки активов;
- лицензионные платежи (роялти);
- чрезвычайные доходы;
- прочие доходы.
- 2350 – отражать расходы, связанные с получением доходов, указанных по строке 090, а также:
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- сумма уценки активов;
- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
- НДС по списанной кредиторской задолженности;
- расходы в части услуг мобилизационного резерва;
- расходы по лицензионным платежам (роялти);
- расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.);
- прочие расходы.

17.5. Выручку, прочие доходы (выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг) и т.п.), составляющие пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, показывать по каждому виду в отдельности.

Примерный перечень формирования показателей формы №2 «Отчет о финансовых результатах» приведен в следующем приложении.

#### Приложение

<b>Наименование выручки отраженной по форме №2 "Отчет о финансовых результатах"</b>	<b>Наименование расходов отраженных по форме №2 "Отчет о финансовых результатах"</b>
СМР	СМР
ЖКХ	ЖКХ
Столовая	Столовая
Реализация продукции собственного производства	Стоимость реализации продукции собственного производства
Погрузо-разгрузочные работы	Стоимость погрузо-разгрузочных работ
Предоставление за плату во временное пользование имущества организации (сдача имущества в аренду)	Расходы, понесенные с целью оказания услуги по сдаче в аренду имущества (амортизация и прочие статьи расходов по активам, сдаваемым в аренду)
Прочие услуги (услуги механизмов, автоуслуги, реализация собственной электроэнергии, теплоэнергии, лабораторные работы и т.д.)	Стоимость прочих услуг (услуги механизмов, автоуслуги, реализация собственной электроэнергии, теплоэнергии, лабораторные работы и т.д.)
Итого по строке 2110 Формы №2 "Отчет о финансовых результатах"	Итого по строке 2120 Формы №2 "Отчет о финансовых результатах"
Госпошлина	Госпошлина
Услуги по выполнению мероприятий мобрезерва	Расходы по выполнению мероприятий мобрезерва
Денежные средства по исп. листам	-

Наименование выручки отраженной по форме №2 "Отчет о финансовых результатах"	Наименование расходов отраженных по форме №2 "Отчет о финансовых результатах"
Штрафы, пени по хоздоговорам	Штрафы, пени по хоздоговорам
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде	Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде
Реализация покупных ТМЦ	Стоимость реализованных ТМЦ
Излишки по акту инвентаризации	Недостачи по акту инвентаризации
Прочая реализация активов	Стоимость активов по прочей реализации активов
Просроченная кредиторская задолженность	Просроченная дебиторская задолженность
Выручка от реализации ОС	Стоимость реализованных ОС
Приход ТМЦ от списания ОС	-
Прочие доходы	Прочие расходы
Реализация права требования	Расходы по реализации права требования
Чрезвычайные доходы	Чрезвычайные расходы
Итого по строке 2340 Формы №2 "Отчет о финансовых результатах"	Итого по строке 2350 Формы №2 "Отчет о финансовых результатах"

### Расходы Общества, прочие расходы

**18.1. Расходы** Общества учитывать в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 6 мая 1999 года № 33н (в редакции от 27.04.2012 года).

18.2. Расходами по обычным видам деятельности признавать расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, а также расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

18.3. Установить, что расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в отчетности отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат отнесению на издержки производства или обращения (либо на соответствующие источники средств) в течение срока, к которому они относятся.

18.4. Прибыль или убыток, выявленные в отчетном году, но относящиеся к операциям прошлых лет, учитывать по счету 91 «Прочие доходы и расходы».

18.5. Установить, что не возмещенные потери от стихийных бедствий списывать по особому распоряжению руководителя предприятия.

18.6. Установить, что дебиторская и кредиторская задолженности, по которым срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списывать по особому распоряжению руководителя Общества на 91 счет «Прочие доходы и расходы». Одновременно сумма дебиторской задолженности, списанная в убыток с балансового счета, принимается к учету на забалансовый счет 007 "Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов", на котором она должна учитываться в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

18.7. Средства, учитываемые на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», использовать на следующие цели:

- а) выплату дивидендов,
- б) корректировка существенных ошибок прошлых лет (п.9 ПБУ 22/2010);
- в) отражение последствий изменения учетной политики (п.15 ПБУ1/2008);
- г) создание резервного фонда;
- д) другие расходы, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета и отчетности относятся непосредственно за счет нераспределенной прибыли.

## Займы и кредиты

**19.1. Учет займов, кредитов и затрат по их обслуживанию** учитывать в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» ПБУ 15/08, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 6 октября 2008 года № 107н.

19.2. Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре.

19.3. Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам (далее - расходы по займам), являются:

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

19.4. Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

19.5. Погашение основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете организацией-заемщиком как уменьшение (погашение) кредиторской задолженности.

19.6. Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Дополнительные расходы по договорам займа включаются в прочие расходы на временной основе по сроку договора займа.

19.7. Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

19.8. Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно, как правило, независимо от условий предоставления займа (кредита). Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), могут включаться в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов исходя из условий предоставления займа (кредита) в том случае, когда такое включение существенно не отличается от равномерного включения.

19.9. Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива при наличии следующих условий:

а) расходы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете;

б) расходы по займам, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете;

в) начаты работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива.

19.10. Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, уменьшаются на величину дохода от временного использования средств полученных займов (кредитов) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений.

19.11. При приостановке приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива на длительный период (более трех месяцев) проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем приостановления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива.

В указанный период проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов организации.

При возобновлении приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем возобновления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива.

Не считается периодом приостановки приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива срок, в течение которого производится дополнительное согласование технических и (или) организационных вопросов, возникших в процессе приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива.

19.12. Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца за месяцем прекращения приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива.

19.13. В случае, если организация начала использовать инвестиционный актив для изготовления продукции, выполнения работ, оказания услуг несмотря на незавершенность работ по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость такого актива с первого числа месяца, следующего за месяцем начала использования инвестиционного актива.

19.14. В случае, если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

19.15. Проценты по причитающемуся к оплате векселю (обществом-векселедателем) отражаются обособленно от вексельной суммы как кредиторская задолженность.

Начисленные проценты на вексельную сумму отражаются (обществом-векселедателем) в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления, или равномерно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных займы денежных средств.

## **Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы**

**20.1. Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы** вести в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. № 115н.

20.2. Положение применять при условии выполнения научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ собственными силами или являться заказчиком указанных работ по договору. Для целей настоящего Положения к научно-исследовательским работам относить работы, связанные с осуществлением научной (научно-исследовательской), научно-технической деятельностью и экспериментальными разработками, определенными Федеральным законом от 23 августа 1996 г. № 127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике».

20.3. Положение не применять к незаконченным работам, а также к работам, результаты которых следует учитывать в качестве нематериальных активов, в отношении расходов, связанных с подготовкой и освоением производства продукции не предназначенной для серийного и массового производства, с улучшением качества продукции, изменением дизайна.

20.4. Информацию о расходах по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам отражать в бухгалтерском учете в качестве вложений во внеоборотные активы (у заказчика). Аналитический учет вести обособленно по видам работ, договорам (заказам).

20.5. Единицей бухгалтерского учета научно-исследовательских и опытно-конструкторских является инвентарный объект. Инвентарным объектом считать совокупность расходов по выполненной работе, результаты которой самостоятельно используются в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд организации.

20.6. В состав расходов указанных работ включать:

- стоимость материально-производственных запасов и услуг сторонних организаций и лиц, используемых при выполнении указанных работ;
- затраты на заработную плату и другие выплаты работникам, непосредственно занятым при выполнении указанных работ по трудовому договору;
- отчисления на социальные нужды (в т.ч. страховые взносы в Пенсионный фонд РФ, в Фонд социального страхования РФ, в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования);

- стоимость спецоборудования и специальной оснастки, предназначенных для использования в качестве объектов испытаний и исследований;
- амортизация объектов основных средств и нематериальных активов, используемых при выполнении указанных работ;
- затраты на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других объектов основных средств и иного имущества;
- общехозяйственные расходы, в случае если они непосредственно связаны с выполнением данных работ;
- прочие расходы, непосредственно связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, включая расходы по проведению испытаний.

20.7. Расходы по данному виду деятельности списывать на расходы по обычным видам деятельности с 1 числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения указанных работ в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд организации, пропорционально объему выпущенной продукции (работ, услуг).

20.8. В течение отчетного года списание расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам на расходы по обычным видам деятельности осуществляется равномерно в размере 1/12 годовой суммы.

20.9. В случае прекращения использования результатов конкретной научно-исследовательской, опытно-конструкторской или технологической работы в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд организации, а также когда становится очевидным неполучение экономических выгод в будущем от применения результатов указанной работы, сумма указанных расходов, не отнесенная на расходы по обычным видам деятельности, подлежит списанию на прочие расходы отчетного периода на дату принятия решения о прекращении использования результатов данной работы.

В бухгалтерской отчетности отражать информацию:

- сумму расходов, отнесенных в отчетном периоде на расходы по обычным видам деятельности и на прочие расходы по видам работ;
- не списанную сумму расходов;
- сумму расходов по незаконченным работам.

### **Учет финансовых вложений**

21.1. Учет финансовых вложений вести в соответствии с ПБУ 19/2, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н (в редакции от 27.04.12г.).

21.2. Для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве финансовых вложений необходимо единовременное выполнение следующих условий:

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у организации на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
- переход к организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);
- способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью в результате его обмена, использования при погашении обязательств организации, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

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

21.4. Расходы, связанные с приобретением ценных бумаг признавать в составе фактических затрат по приобретению. Фактические затраты на приобретение определять без учета суммовых разниц, которые следует признавать в составе прочих расходов.

21.5. В случае несущественности величины затрат (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) на приобретение таких финансовых вложений, как ценные бумаги, по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, такие затраты признавать прочими расходами организации в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги.

21.6. По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, учитывать по первоначальной стоимости.

21.7. Проверку на обесценение финансовых вложений производить один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

21.8. Выбытие финансового актива, по которому не определена текущая рыночная стоимость, производить по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

21.9. Доход по финансовым вложениям признавать в составе прочих доходов.

21.10. Доход по финансовым активам определять по методу начисления.

21.11. Стоимость финансовых активов, выраженных в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежит пересчету в рубли. Сложившаяся курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

21.12. Средства в расчетах – статья, по которой отражается получение именно денежных средств (активов), которая зависит от колебания курса валюты.

21.13. Дисконт по приобретенным векселям отражается в учете, начиная со дня составления ценной бумаги до минимальной даты предъявления векселя к платежу.

21.14. Если финансовые вложения высоколиквидны, подвержены незначительному риску изменения стоимости (депозитные вклады и др.) и осуществлены на срок менее, чем на 3 месяца, то для целей формирования бухгалтерской отчетности они классифицируются как «денежные эквиваленты».

## **Условные факты хозяйственной деятельности**

**22.1. Условные факты хозяйственной деятельности** вести в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13 декабря 2010 г. № 167н.

22.2. Условным фактом хозяйственной деятельности (далее – условный факт) является имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, т.е. возникновение последствий зависит от того, произойдет или не произойдет в будущем одно или несколько неопределенных событий.

22.3. К условным фактам относить:

- не завершённые на отчетную дату судебные разбирательства, в которых организация выступает истцом или ответчиком, и решения по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды;

- не разрешенные на отчетную дату судебные разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет;

- выданные до отчетной даты гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, сроки по которым не наступили;

- какие-либо осуществленные до отчетной даты действия других организаций или лиц, в результате которых организация должна получить компенсацию, величина которой является предметом судебного разбирательства;

- выданные организацией гарантийные обязательства в отношении проданных ею в отчетном периоде продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг;

- обязательства в отношении охраны окружающей среды;

- продажу или прекращение какого-либо направления деятельности организации, закрытие подразделений организации или их перемещение в другой географический регион и др.;

- другие аналогичные факты.

22.4. Не относить к условным фактам снижение или увеличение стоимости материально-производственных запасов и финансовых вложений на отчетную дату, а также расходы, которые будут признаны в бухгалтерском учете по получении от поставщика платежных документов (например, по оказываемым коммунальным услугам, услугам телефонной связи и т.п.).

22.5. Последствия условного факта, определяемые по состоянию на отчетную дату при формировании бухгалтерской отчетности, могут привести к условным обязательствам или условным активам.

22.6. Под **условным обязательством** понимать такое последствие условного факта, которое в будущем с очень высокой или высокой степенью вероятности может привести к уменьшению экономических выгод.

22.7. К условным обязательствам относить возможное обязательство, существование которого на отчетную дату может быть подтверждено исключительно наступлением либо не наступлением будущих событий, не контролируемых организацией.

22.8. Под **условным активом** понимать такое последствие условного факта, которое в будущем, с очень высокой степенью вероятности, приведет к увеличению экономических выгод.

22.9. Условные активы на счетах бухгалтерского учета не отражать.

22.10. Все существенные последствия условных фактов отражать в бухгалтерской отчетности за отчетный год независимо от того, являются ли они благоприятными или неблагоприятными.

22.11. Последствия условных фактов признавать существенными, если без знания о них невозможна оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности на отчетную дату.

22.12. Существенность последствий условного факта определяется Обществом исходя из общих требований к бухгалтерской отчетности.

22.13. Для целей отражения в бухгалтерской отчетности условные обязательства подразделять на две группы:

- существующие на отчетную дату обязательства, в связи с которыми на счетах бухгалтерского учета создаются резервы;

- возможные обязательства, информация о которых подлежит раскрытию в пояснительной записке.

Создавать резервы в связи с существующими на отчетную дату обязательствами, в отношении величины либо срока исполнения которых существует неопределенность (в размере предполагаемых затрат), при одновременном наличии следующих условий:

- у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;

- уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;

- величина обязательства, порождаемого условным фактом, может быть достаточно обоснованно оценена.

22.14. Создание резерва признавать в бухгалтерском учете расходом и в зависимости от вида обязательства относить на расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы либо включается в стоимость актива.

22.15. В конце отчетного года проводить инвентаризацию созданного резерва. При фактическом наступлении фактов хозяйственной деятельности, ранее признанных условными, сумму расходов списывать за счет созданного резерва.

22.16. Не перекрытые резервом расходы отражать в бухгалтерском учете как прочие.

22.17. Избыточно зарезервированные суммы отражать в бухгалтерском учете как прочие доходы.

22.18. Условные обязательства оценивать в денежном выражении. Условные активы не подлежат оценке в денежном выражении.

22.19. Для оценки в денежном выражении условного обязательства делать соответствующий расчет, который основывается на информации, доступной по состоянию на отчетную дату.

22.20. Оценивать последствия каждого условного обязательства в отдельности, за исключением случаев, когда по состоянию на отчетную дату существует несколько условных обязательств аналогичных по характеру, которые необходимо оценивать в совокупности. При оценке величины условного обязательства принимать в расчет сумму встречного требования или сумму требования к третьим лицам только в тех случаях, когда право требования возникает непосредственно как результат условного факта, породившего данное условное обязательство, а вероятность удовлетворения требования очень высокая или высокая.

По каждому условному обязательству раскрывать следующую информацию:

- краткое описание характера обязательства и ожидаемого срока его исполнения;

- краткую характеристику неопределенностей, существующих в отношении срока исполнения и величины обязательства.

По каждому резерву, образованному в связи с последствиями условного факта, дополнительно раскрывать следующую информацию:

- сумму резерва на начало и конец отчетного периода;

- сумму резерва, списанную в отчетном периоде в связи с признанием обязательства, ранее признанного условным;

- неиспользованную (излишне начисленную) сумму резерва, отнесенную в отчетном периоде на прочие доходы;

- примененная ставка (ставки), способы дисконтирования и их обоснование.

22.21. Информацию об условных фактах и резервах, образованных в связи с последствиями условного факта, раскрывать по группам однородных условных обязательств или резервов.

Информацию об условных активах раскрывать в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности за отчетный период в том случае, если существует высокая или очень высокая вероятность того, что эти активы будут получены. При этом в бухгалтерском балансе за отчетный период условные активы не отра-



жать. При фактическом получении актива, признанного условным в бухгалтерской отчетности за отчетный период, запись в бух. учете делается в следующем отчетном периоде.

22.22. Информацию о наличии и величине выданных гарантий, обязательствах, вытекающих из учтенных (дисконтированных) векселей, и других аналогичных обязательств, принятых на себя, раскрывать в пояснительной записке за отчетный период независимо от степени вероятности возникновения последствий таких фактов хозяйственной деятельности.

## Резервы

ОАО «Волгомост» создает следующие виды резервов:

### **23.1. резерв под обесценение финансовых вложений (на конец отчетного года);**

Резерв под обесценение финансовых вложений создается по результатам проверки на предмет обесценения при наличии признаков обесценения. Резерв относится в состав прочих расходов Отчета о финансовых результатах.

### **23.2. резерв по сомнительным долгам по расчетам с покупателями, по авансам выданным и прочей дебиторской задолженности (на конец отчетного года);**

Резерв по сомнительным долгам по расчетам с покупателями создается на конец отчетного года перед составлением бухгалтерской отчетности в отношении сомнительных долгов.

Резерв по сомнительным долгам создается по результатам инвентаризации:

по авансам выданным, вероятность получения активов (услуг), возврата аванса по которым сомнительна;

по расчетам с покупателями, по прочей дебиторской задолженности. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Величина начисленных резервов относится в состав прочих расходов Отчета о финансовых результатах.

### **23.3. резерв на оплату предусмотренных законодательством очередных и дополнительных отпусков работников**

Резерв предстоящих расходов на оплату предусмотренных законодательством очередных и дополнительных отпусков работников создается по следующим отпускам:

- ежегодный оплачиваемый отпуск (ст. 114 ТК РФ);
- ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск (ст. 116 ТК РФ);
- ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда (ст. 117 ТК РФ).

Резерв формируется ежемесячно по состоянию на последний календарный день отчетного месяца, на уровне филиалов Общества, ведущих учет расходов на оплату труда сотрудников.

Процент отчислений в резерв на предстоящую оплату отпусков работникам рассчитывается как коэффициент 1/11. Резерв на предстоящую оплату отпусков внутри года рассчитывается путем умножения процента отчислений в резерв на сумму ежемесячного фонда оплаты труда.

На сумму рассчитанного резерва исчисляются страховые взносы и отчисления на обязательное социальное страхование от несчастных случаев по ставкам, действующим в данном отчетном периоде.

В бухгалтерском учете для отражения суммы резерва по отпускам используется счет учета резерва 96 «Резерв на оплату отпусков».

Суммы созданных резервов признаются в бухгалтерском учете расходами согласно функциональной занятости сотрудников.

Использование резерва на предстоящую оплату отпусков в бухгалтерском учете Общества отражается путем отнесения расходов по оплате отпусков в дебет счета 96 «Резерв на оплату отпусков» в момент начисления расходов на отпуск.

По итогам года на 31 декабря проводится инвентаризация суммы резерва на предстоящую оплату отпусков по каждому сотруднику.

Переходящий остаток неиспользованного резерва на следующий год должен быть уточнен исходя из:

- количества дней неиспользованного отпуска;
- среднедневной суммы расходов на оплату труда работников (с учетом установленной методики расчета среднего заработка для оплаты отпуска);
- ставки страховых взносов с учетом изменения ставки на следующий год, предусмотренного законодательством;
- нормы отчислений на обязательное социальное страхование от несчастных случаев.

По итогам проведенной инвентаризации в случае превышения переходящего на следующий год ос-

татка неиспользованного резерва на предстоящую оплату отпусков работников над суммой резерва, подтвержденного инвентаризацией, в декабре 20XX года на сумму превышения необходимо произвести сторнировочные записи в бухгалтерском учете. Сторнировочные записи производятся в пределах произведенных в отчетном году отчислений в резервы предстоящих расходов.

В случае недостаточности переходящего на следующий год остатка неиспользованного резерва на предстоящую оплату отпусков работников по сравнению с суммой резерва, подтвержденного инвентаризацией, в декабре 20XX года необходимо произвести дополнительные записи в бухгалтерском учете по доначислению сумм резервов.

№ п/п	Дт	Кт	Содержание хозяйственной операции	Документальное обоснование
<b>Формирование резервов предстоящих расходов на выплату отпусков работникам</b>				
1.	20; 23; 25; 26; 29; 91.	96	Отражены ежемесячные отчисления в резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работникам согласно функциональной занятости сотрудников в отчетном месяце	Учетная политика. Бухгалтерская справка.
	09	68	Начислен отложенный налоговый актив	Бухгалтерская справка. 20% от начислений резерва на 96 счете
2.	96	70, 69	Ежемесячно отражается начисление отпускных, компенсационных выплат по неиспользованным отпускам.	Ведомость расчета заработной платы, отпускных
	68	09	Списан ОНА в связи с фактической оплатой отпуска	Бухгалтерская справка
<b>Отражение результатов инвентаризации по состоянию на 31.12.20XX</b>				
3.	20; 23; 25; 26; 29; 91.	96	Отражено уточнение (увеличение) сумм резервов предстоящих расходов на оплату отпусков работникам и на выплату ежегодных вознаграждений по итогам года на основании результатов инвентаризации	Акт инвентаризации резервов предстоящих расходов
4.	20; 23; 25; 26; 29; 91.	96	<i>Сторно</i> - На основании результатов инвентаризации, отражено уточнение (уменьшение) сумм резервов предстоящих расходов на оплату отпусков работников и на выплату ежегодных вознаграждений по итогам работы за год	Акт инвентаризации резервов предстоящих расходов
5.	09 68	68 09	<i>Корректировка ОНА в связи с инвентаризацией резерва предстоящих расходов на оплату отпусков</i>	Бухгалтерская справка

### Учет расчетов по налогу на прибыль

**24.1. Учет расчетов по налогу на прибыль** вести в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина от 19 ноября 2002 г. № 114н.

24.2. Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

24.3. Сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка), является условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль.

24.4. Под текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

24.5. Общество использует способ определения величины текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 23.3 и 23.4 учетной политики. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль;

24.6. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

24.7. Задолженность либо переплата по текущему налогу на прибыль за каждый отчетный период отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве краткосрочного обязательства в размере неоплаченной суммы налога или дебиторской задолженности в размере переплаты и (или) излишне взысканной суммы налога.

24.8. Постоянные налоговые обязательства (активы), отложенные налоговые активы, отложенные налоговые обязательства и текущий налог на прибыль отражаются в отчете о финансовых результатах.

24.9. Отложенный налоговый актив отражать в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, когда образовалась вычитаемая временная разница:

Дебет счета 09 «Отложенный налоговый актив» Кредит счета 76.Н.5 субсчет «Текущий налог на прибыль».

Дебет 76.Н.5 субсчет «Текущий налог на прибыль» Кредит 09 «Отложенный налоговый актив» – погашен отложенный налоговый актив.

Дебет счета 99 Кредит счета 09 «Отложенный налоговый актив» – списана сумма отложенного налогового актива в связи с выбытием объекта актива.

Дебет 76.Н.5 субсчет «Текущий налог на прибыль» Кредит счета 77 «Отложенное налоговое обязательство» - учтено отложенное налоговое обязательство;

- Дебет счета 77 «Отложенные налоговые обязательства» Кредит счета 76.Н.5 субсчет «Текущий налог на прибыль» - погашено отложенное налоговое обязательство;

- Дебет счета 77 «Отложенные налоговые обязательства» Кредит 99 - списана сумма отложенного налогового обязательства.

Филиалам вместо счета 76.Н.5 «Текущий налог на прибыль» использовать счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты» субсчет «Расчеты по налогу на прибыль».

24.10. Бухгалтерские проводки к ПБУ 18/02:

Начисление налога на прибыль по данным бухгалтерского учета (налоговую ставку умножить на ту сумму, которая указана по строке 2300 «Отчет о финансовых результатах» ф. № 2) – это условный расход:

Дебет 99 субсчет «Условный расход по налогу на прибыль»

Кредит 76.Н.5 субсчет «Текущий налог на прибыль».

По данным бухгалтерского учета получен убыток, а по налоговому учету получена прибыль – это условный доход

- Дебет 76.Н.5 субсчет «Текущий налог на прибыль»

- Кредит 99 субсчет «Условный доход по налогу на прибыль».

Сумму условного (бухгалтерского) налога на прибыль довести до текущего налога на прибыль (корректировать):

+условный расход (-условный доход) по налогу на прибыль + постоянное налоговое обязательство + отложенный налоговый актив – отложенное налоговое обязательство = текущий налог на прибыль.

24.11. Постоянное налоговое обязательство = сумма постоянных разниц умножается на ставку налога на прибыль.

24.12. Постоянные разницы – это расходы, которые учитываются для целей бухгалтерского учета, но не включаются в расходы при расчете налога на прибыль. К ним относятся:

- истраченные суммы сверх норм, установленные в НК РФ (суточные, компенсации за использование личного транспорта, представительские расходы, затраты на страхование);

- стоимость безвозмездно переданного имущества и расходы, которые связаны с такой передачей;

- перенесенный на будущее убыток, если срок, в течение которого он может уменьшить налогооблагаемую прибыль, истек и т.д.

24.13. Постоянное налоговое обязательство увеличивает условный налог на прибыль отчетного периода:

- Дебет 99 субсчет «Налог на прибыль»,

Кредит 76.Н.5 субсчет «Текущий налог на прибыль».

24.14. Изменение величины отложенных налоговых активов в отчетном периоде = сумма вычитаемых временных разниц умножается на ставку налога на прибыль. Вычитаемые временные разницы образуются, когда:

сумма амортизации, которая начислена в бухучете, превышает ту, что рассчитана по правилам налогового учета;

коммерческие и управленческие расходы в бухгалтерском учете и для целей налогообложения списываются по-разному;

переносится на будущее убыток, который уменьшит налогооблагаемые доходы в последующих отчетных периодах;

переплата по налогу на прибыль не возвращается, а засчитывается в счет будущих платежей.

Из-за вычитаемых временных разниц в отчетном периоде «бухгалтерский» налог на прибыль будет меньше налогового.

24.15. Изменение величины отложенных налоговых обязательств в отчетном периоде = сумма налогооблагаемых временных разниц умножается на ставку налога на прибыль.

Налогооблагаемые временные разницы образуются, если:

сумма амортизации, начисленная в налоговом учете, больше той, что рассчитана по правилам бухгалтерского учета;

проценты по выданным займам начислялись ежемесячно, а должником они погашены единовременно;

проценты по кредитам и суммовые разницы в налоговом учете включены в состав внереализационных расходов, а в бухучете – в стоимость основных средств или материалов (если кредит взят на покупку этого имущества);

в бухгалтерском учете отражены затраты в составе расходов будущих периодов, а в налоговом списаны сразу (например, стоимость электронных баз данных).

24.16. Отложенный налоговый актив отражать в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, когда образовалась вычитаемая временная разница:

Дебет счета 09 «Отложенный налоговый актив» Кредит счета 76.Н.5 субсчет «Текущий налог на прибыль».

Дебет 76.Н.5 субсчет «Текущий налог на прибыль» Кредит 09 «Отложенный налоговый актив» – погашен отложенный налоговый актив.

Дебет счета 99 Кредит счета 09 «Отложенный налоговый актив» – списана сумма отложенного налогового актива в связи с выбытием объекта актива.

Дебет 76.Н.5 субсчет «Текущий налог на прибыль» Кредит счета 77 «Отложенное налоговое обязательство» - учтено отложенное налоговое обязательство;

Дебет счета 77 «Отложенные налоговые обязательства» Кредит счета 76.Н.5 субсчет «Текущий налог на прибыль» - погашено отложенное налоговое обязательство;

Дебет счета 77 «Отложенные налоговые обязательства» Кредит 99 - списана сумма отложенного налогового обязательства.

Филиалам вместо счета 76.Н.5 «Текущий налог на прибыль» использовать счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты» субсчет «Расчеты по налогу на прибыль».

### **Расчеты между филиалами и ОАО «Волгомост»**

**25.1. Расчеты между филиалами и ОАО «Волгомост»** по взаимным расчетам учитывать на балансовом счете 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

25.2. При сдаче квартальных отчетов и годовой отчетности представлять акты сверок по взаимным расчетам между филиалами.

**25.3. Перемещение ресурсов** (выполненных работ, оказанных услуг, аренду механизмов и т.д.) между филиалами и между филиалами и ОАО «Волгомост» производить по трансфертным (договорным) ценам без начисления налога на добавленную стоимость. Передачу ТМЦ между структурными подразделениями Общества отражать записью Дт 79 «Внутрихозяйственные расчеты», Кт 10 «Сырье и материалы». Перевыставление услуг (передача электроэнергии), предъявленных контрагентами и предназначенных для филиалов отражать в учете по дебету счета внутрихозяйственные расчеты с кредитом счетов затрат по их фактической стоимости.

25.4. Для учета указанных операций, в части выполненных работ, оказанных услуг (за исключением услуг мобрезерва, лицензионных платежей (роялти)) на счете 90 «Продажи» открыть субсчет «Внутрихозяйственные расчеты по взаимным операциям». Для остальных случаев необходимо использовать счет 91 «Прочие доходы и расходы».

25.5. Аналитический учет по счету 79 «Внутрихозяйственные расчеты» вести по каждому филиалу.

25.5. Для отражения операций на счете 79 выписывать накладные, акты приемки выполненных работ, извещения (авизо), подписываемые главным бухгалтером ОАО «Волгомост» или главным бухгалтером филиала.

25.6. Выполненные работы, предъявленные по внутреннему субподряду, списывать с Кредита счета 46 в Дебет счета 79 (с приложением подписанного акта на выполненные работы и справки ф. КС № 3, счета). НДС по внутреннему субподряду передавать Дт 76.Н.1 Кт 79.

25.7. При передаче выполненных работ по внутреннему субподряду, филиалам-генподрядчикам следует отражать следующий учет записей:

Д-т	К-т	
46	79	– принят подписанный у заказчика объем работ, выполненный филиалом–субподрядчиком.

79	76.Н.1	– на сумму НДС с подписанного у заказчика объема работ, выполненного филиалом–субподрядчиком.
----	--------	---

76.Н.1	68	– отражена начисленная сумма НДС в бюджет по работам, выполненным филиалом–субподрядчиком.
--------	----	--

62	46	– на стоимость подписанных работ с учетом НДС.
----	----	--

СМР передавать в объеме принятом и подписанным заказчиком.

СМР передавать по каждому договору отдельно.

25.8. Система синтетического и аналитического учета расчетов по 79 счету регулируется «Положением об учете взаимных расчетов ОАО «Волгомост».

25.9. Начисление налогов филиалами по своим расчетам отражать следующим образом:

**- налог на прибыль:**

- начисленные налоги филиалами по своим расчетам отражать следующим образом: Налог на прибыль: Д-т сч. 99 «Прибыли и убытки» субсчет «Начисленный налог на прибыль», К-т сч. 79 «Внутрихозяйственные расчеты» субсчет «Расчеты по налогам»;

**НДС:**

– Д-т сч. 68 «Расчеты по НДС» и К-т сч. 79 «Внутрихозяйственные расчеты» субсчет «Расчеты по налогам».

Начисление НДС при ведении доходов и затрат, учитываемых «по мере готовности» отражать записью:

Дт 90.3 «НДС» Кт 76.Н.1 – отражен отложенный НДС;

Дт 76.Н.1 Кт 68 – начислен НДС к уплате в бюджет при подписании КС-2, КС-3.

**Налог на имущество:**

- Д-т сч. 26 «Общехозяйственные расходы», субсчет «Прочие накладные расходы» и К-т сч. 68 «Расчеты по налогам» субсчет «Налог на имущество».

**Другие местные налоги (налог на имущество) и сборы** отражать на счете 26 «Общехозяйственные расходы» на субсчете «Прочие накладные расходы».

Начисление налогов для исполнения обязательств по уплате по данным треста отражать: Д-т сч. 79 и К-т сч. 68 по соответствующим субсчетам.

**Начислять задолженность перед бюджетом по авансовым платежам по налогу на прибыль.**

Расчеты между филиалами вести с представления авизо в Управление ОАО «Волгомост».

25.10. Филиалам ОАО «Волгомост» начисление расходов по содержанию аппарата управления не производить. По окончании финансового года по нормативам, утвержденным генеральным директором ОАО «Волгомост» на баланс аппарата управления передается нераспределенная прибыль. В бухгалтерском учете филиала производится запись: Дт 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», Кт 79 «Внутрихозяйственные расчеты», в бухгалтерском учете аппарата управления: Дт 79 «Внутрихозяйственные расчеты» Кт 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

## **Инвентаризация имущества и финансовых обязательств**

26.1. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности **производить инвентаризацию имущества и финансовых обязательств** в соответствии с действующим законодательством в соответствии с приказом МФ РФ от 13 июня 1995 г. №49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

26.2. Проводить инвентаризацию обязательно:

- при передаче имущества в аренду, выкупе;
- при смене материально-ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций;

- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года);

- в других случаях, предусмотренных законодательством.

Инвентаризация в Обществе проводится со следующей периодичностью и в следующие сроки:

один раз в три года по состоянию на 1 октября:

- основных средств и доходных вложений в материальные ценности.

два раза в год с периодичностью не менее 5 и не более 6 месяцев:

- инертных материалов (щебень, цемент, песок);
- металла (арматура).
- Время проведения инвентаризации инертных материалов (щебень, песок, цемент), а также металла (арматуры) назначается руководителем Филиала самостоятельно. Инвентаризация инертных материалов (щебень, цемент, песок), а также металла может проводиться и более, чем 2 раза в год на усмотрение руководителя Филиала, в том числе проведение внезапной инвентаризации. Применение норм по трудноустраняемым потерям производится только по результатам проведенной инвентаризации в соответствии с установленными нормами и нормативами.

ежегодно на 01 октября:

- сырья, материалов, полуфабрикатов, товаров, готовой продукции;

ежегодно на 31 декабря:

- незавершенного производства;
- внутрихозяйственных расчетов;
- нематериальных активов;
- оборудования к установке;
- вложений во внеоборотные активы;
- долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений;
- денежных средств в кассе, денежных документов, бланков строгой отчетности;
- денежных средств на счетах в учреждениях банков;
- недостач от порчи ценностей;
- расчетов с покупателями и заказчиками;
- выполненных этапов по незавершенным работам;
- резерва по сомнительным долгам;
- расчетов по налогам и обязательным отчислениям в бюджет и внебюджетные фонды;
- расчетов по отложенным налогам;
- расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- расчетов с прочими дебиторами и кредиторами;
- доходов и расходов будущих периодов;
- расчетов с персоналом и подотчетными лицами;
- средств целевого финансирования;
- резервов (по оценочным обязательствам, под обесценение финансовых вложений, по условным оценочным обязательствам, по сомнительным долгам);
- расчетов по полученным кредитам и займам;
- расчетов с учредителями (акционерами);
- добавочного капитала;
- имущества и обязательств, принятых к забалансовому учету, за исключением указанных выше, а также имущества, не учтенного по каким-либо причинам.

По итогам инвентаризации данные бухгалтерского учета корректируются на суммы выявленных расхождений.

Результаты инвентаризации отражаются в учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации - в годовом бухгалтерском отчете.

26.4. Результаты инвентаризации представлять в бухгалтерию ОАО ВОЛГОМОСТ в сроки сдачи годового отчета.

26.5. Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражать на счетах бухгалтерского учета в следующем порядке:

- излишек имущества приходить по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации, на сумму излишка увеличивать доходы;

- недостачу имущества и его порчу в пределах норм естественной убыли относить на издержки производства или обращения (расходы), сверх норм – за счет виновных лиц. Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, то убытки от недостачи имущества и его порчи списывать на счет 91 «Прочие доходы и расходы». Одновременно сумма дебиторской задолженности, списанная в убыток (балансовый счет 91 «Прочие доходы и расходы») с балансового счета, принимается к учету на забалансовый счет 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов». В случае изменения имущественного положения должника исполнительные документы снова направляются в судебные органы для установления факта платежеспособности должника и получения разрешения суда на осуществление соответствующих удержаний. Суммы, поступившие в погашение списанной ранее задолженности, учитываются для целей налогообложения в составе прочих доходов

26.6. Обеспечить в бухгалтерском учете разграничение текущих затрат на производство (издержек обращения) и капитальных вложений, а также иных финансовых вложений предприятия.

26.8. Состав инвентаризационной комиссии определяется руководителем Филиала самостоятельно. В случае необходимости главный бухгалтер ОАО «Волгомост» по своему усмотрению дополнительно включает в состав инвентаризационной комиссии лиц, необходимых для проведения инвентаризации.

### **Порядок пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте**

27.1. Стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и отчетности Общества пересчитывается в рубли.

27.2. Рублевая оценка стоимости активов или обязательств по договорам в иностранной валюте (за исключением оплаченных в предварительном порядке) определяется путем пересчета в рубли стоимости актива/обязательства в иностранной валюте по курсу иностранной валюты, установленному Центральным банком Российской Федерации или соглашением сторон на дату совершения операции, в результате которой актив/обязательство приняты к бухгалтерскому учету. В случае, если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

27.3. Активы и расходы, оплаченные Обществом в предварительном порядке либо в счет оплаты которых Общество перечислило аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

27.4. Доходы Общества при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

27.5. Пересчет стоимости средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты, задатков после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится.

### **Порядок составления сводной бухгалтерской отчетности**

28.1. Общество составляет сводную бухгалтерскую отчетность в соответствии с приказом МФ РФ от 30 декабря 1996 г. N 112 «О методических рекомендациях по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности».

28.2. Из состава сводной бухгалтерской отчетности Общества элиминируются внутригрупповые обороты.

### **Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности**

29.1. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности производится в соответствии с положением по бухгалтерскому учету и отчетности «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010, утвержденного приказом МФ РФ №63н от 28 июня 2010 г., начиная с годовой отчетности за 2010 г.

29.2. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

29.3. Считать, что ошибка является существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных (группы соответствующих статей) за

отчетный год составляет не менее 5% или искажает показатель строки 2400 «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» строки формы №2 «Отчет о финансовых результатах» более чем на 5%.

### **Главным бухгалтерам:**

30.1. Обеспечить ведение бухгалтерского учета в полном соответствии с законом, указанным в п.1.1. и Положением о бухгалтерском учете и отчетности в РФ, Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению и другими действующими нормативно-правовыми актами в области методологии бухгалтерского учета.

30.2. Обеспечить своевременное и полное представление необходимой отчетности ОАО ВОЛГОМОСТ и другим заинтересованным пользователям в соответствии с действующим законодательством.

30.3. Обеспечить ведение бухгалтерского учета с учетом изменений действующего законодательства.

30.4. Обеспечить достоверность определения налогооблагаемой базы для расчета с бюджетом и внебюджетными фондами по установленным налогам и прочим платежам в соответствии с действующим налоговым законодательством.

30.5. Руководствоваться указаниями главного бухгалтера ОАО ВОЛГОМОСТ о порядке ведения и оформления первичных документов и в представлении сведений в бухгалтерию ОАО ВОЛГОМОСТ в установленные сроки для формирования сводных отчетов.

30.6. В соответствии с законом РФ О бухгалтерском учете и Положением о бухгалтерском учете и отчетности в РФ ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций и **ответственность за исполнение настоящего приказа возлагаю на руководителей филиалов.**

30.7. Главный бухгалтер подчиняется непосредственно руководителю организации, а главный бухгалтер филиала – непосредственно руководителю филиала, функционально главному бухгалтеру ОАО «Волгомост», и несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.

30.8. Главный бухгалтер совместно с юридической службой обеспечивают соответствие осуществляемых операций законодательству РФ, контроль за движением имущества и выполнением обязательств. Главный бухгалтер контролирует график документооборота (Приложение №3).

**30.9 Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений обязательны для всех работников организации.**

**Генеральный директор  
ОАО «Волгомост»**

**К.Б.Казанов**

**Главный бухгалтер  
ОАО «Волгомост»**

**П.С. Девятайкин**