

УТВЕРЖДАЮ:

Старший вице-президент – директор по
экономике ОАО «НИАЭП»

_____ В.Л. Кац
« ____ » _____ 201__ г.

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ
по проекту

**Разработка модуля формирования консолидированной отчетности
«Форм сбора данных», «Внутригрупповые операции» в соответствии
с требованиями ГК «Росатом» и ОАО «НИАЭП» в 2013 году**

Согласовано:

Главный бухгалтер

Е.В. Самогородская

должность, подпись, дата, инициалы, фамилия

Нижний Новгород,
2013г.

Оглавление

1. Термины, сокращения и определения	4
2. Общие сведения.....	5
2.1. Наименование работ по проекту:.....	5
2.2. Номер проекта:	5
2.3. Наименование Заказчика и Исполнителя работ по проекту:	5
2.4. Перечень документов, на основании которых создается Система:	5
2.5. Сроки выполнения работ:	5
2.6. Сведения о порядке финансирования работ:	5
2.7. Порядок оформления и предъявления Заказчику результатов работ:	5
3. Назначение и цели создания (развития) Системы	6
3.1. Назначение Системы:.....	6
3.2. Цели создания Системы:	Ошибка! Закладка не определена.
4. Характеристики объекта автоматизации	7
4.1. Краткие сведения об объекте автоматизации:	7
4.2. Сведения об условиях эксплуатации Системы:	7
5. Требования к Системе.....	8
5.1. Требования к Системе в целом.....	8
5.2. Требования к видам обеспечения	12
6. Состав и содержание работ по созданию Системы	16
6.1. Стадии и этапы работ по созданию Системы:.....	16
6.2. Вид и порядок проведения экспертизы технической документации (стадия, этап, объем проверяемой документации, организация-эксперт)	16
6.3. Программа работ, направленных на обеспечение требуемого уровня надежности разрабатываемой системы (при необходимости)	16
6.4. Перечень работ по метрологическому обеспечению на всех стадиях создания системы с указанием их сроков выполнения и организаций-исполнителей (при необходимости).....	17
7. Порядок приемки и контроля Системы.....	18
7.1. Виды, состав, объем и методы испытаний системы и ее составных частей (виды испытаний в соответствии с действующими нормами, распространяющимися на разрабатываемую систему):	18
7.2. Общие требования к приемке работ по стадиям (перечень участвующих предприятий и организаций, место и сроки проведения), порядок согласования и утверждения приемочной документации:	18
7.3. Статус приемочной комиссии:	18
8. Требования к составу и содержанию работ по подготовке объекта автоматизации к вводу Системы в действие	19

8.1.	Приведение поступающей в Систему информации (в соответствии с требованиями к информационному и лингвистическому обеспечению) к виду, пригодному для обработки с помощью ЭВМ:.....	19
8.2.	Изменения, которые необходимо осуществить в объекте автоматизации:	19
8.3.	Создание условий функционирования объекта автоматизации, при которых гарантируется соответствие создаваемой Системы требованиям, содержащимся в Техническом задании:	19
8.4.	Создание необходимых для функционирования Системы подразделений и служб: 19	
8.5.	Сроки и порядок комплектования штатов и обучения персонала:	19
9.	Требования к документированию	20
9.1.	Согласованный разработчиком и Заказчиком системы перечень подлежащих разработке:	20
9.2.	Требования по документированию комплектующих элементов межотраслевого применения в соответствии с требованиями ЕСКД и ЕСПД:	20
Приложение №1 к Техническому заданию «Разработка модуля формирования консолидированной отчетности «Форм сбора данных», «Внутригрупповые операции» в соответствии с требованиями ГК «Росатом» и ОАО «НИАЭП».....		i

1. Термины, сокращения и определения

НИАЭП	- Нижегородская инжиниринговая компания «АТОМЭНЕРГОПРОЕКТ»
1С:УСО 8	- Программный комплекс управления финансово-хозяйственной деятельностью предприятия «Управление строительной организацией» на платформе «1С: Предприятие 8»

2. Общие сведения

2.1. Наименование работ по проекту:

Разработка модуля формирования консолидированной отчетности «Форм сбора данных», «Внутригрупповые операции» в соответствии с требованиями ГК «Росатом» и ОАО «НИАЭП» в 2013 году (далее по тексту – Система).

2.2. Номер проекта:

1

2.3. Наименование Заказчика и Исполнителя работ по проекту:

Заказчик – Открытое акционерное общество «Нижегородская инжиниринговая компания «Атомэнергопроект».

Исполнитель – определяется по результатам конкурентной процедуры закупки в соответствии с Единым отраслевым стандартом закупок (положением о закупке) Государственной корпорации по атомной энергии «Росатом».

2.4. Перечень документов, на основании которых создается Система:

Требования ГК «Росатом» и ОАО «НИАЭП» к формированию консолидированной отчетности «Форм сбора данных», «Внутригрупповые операции»

2.5. Сроки выполнения работ:

Срок выполнения работ определяется в соответствии с договором между Исполнителем и Заказчиком.

2.6. Сведения о порядке финансирования работ:

Финансирование выполненных Исполнителем работ осуществляется в соответствии с договором между Исполнителем и Заказчиком.

2.7. Порядок оформления и предъявления Заказчику результатов работ:

Порядок оформления и предъявления Заказчику результатов работ по созданию Системы определяется договором между Исполнителем и Заказчиком и его приложением - календарным планом.

3. Назначение и цели создания (развития) Системы

3.1. Цели и назначение Системы:

Целью создание Системы является автоматизация соблюдения требований ГК Роматома при сдачи корпоративной отчетности «ПСД», «ФСД», «МСФО».

4. Общие сведения о системе «1С:Управление строительной организацией 8»

- Ввод в промышленную эксплуатацию – 2009 год.
- Кол-во пользователей в системе – около 800.
- Кол-во пользователей находящихся в информационной базе в один момент времени – от 190 до 360.
- Наличие интеграций с другими системами – есть. (ИСУП НИАЭП, СИО, ЕОС НСИ, ИСКД).
- Конфигурация доработана.
- Перечень подразделений компании подключенных к информационной системе – в настоящий момент в информационной системе подключены все подразделения компании без исключения.

5. Характеристики объекта автоматизации

5.1. Краткие сведения об объекте автоматизации:

5.1.1. Система должна обеспечивать формирование консолидированной отчетности «Форм сбора данных», «Внутригрупповые операции» в формате MS Excel соответствии с прилагаемым форматом и требованиями:

- Методической инструкции по заполнению ВГО (Приложение №1);
- Методической инструкции по заполнению ФСД (Приложение №2)
- Требования ОАО НИАЭП



ФСД_КодКомпании_ДДММГГГГ_1.xls



ПСД_ВГО_КодКомп
ании_КодКонтрагента

5.1.2. Сервера баз данных информационных систем:

- ПО «1С:УСО 8» - SQL -сервер

5.2. Сведения об условиях эксплуатации Системы:

В ходе эксплуатации Система должна быть способна к интеграции в свою среду новых подсистем, расширения функций уже имеющихся, а так же допускающая свою интеграцию в состав более крупных «охватывающих» информационных комплексов. Данный принцип требует соблюдения принятых в мире стандартов на правила передачи (протоколы, интерфейсы) и хранения информации, что в значительной степени облегчает развитие и расширение систем.

Система должна обеспечивать на каждом уровне санкционированный доступ к информации. Это означает, что ту или иную информацию пользователь может получить от системы только в соответствии с установленными для него правами (на создание, на чтение, на модификацию, на уничтожение данных и т.п.). Эти права устанавливаются администратором системы на основе документов, регламентирующих правила пользования информацией, циркулирующей в системе.

6. Требования к Системе

6.1. Требования к Системе в целом

6.1.1. Требования к структуре и функционированию системы:

6.1.1.1. Требования к режимам функционирования системы

Система должна функционировать непрерывно круглосуточно. Под непрерывным режимом работы Системы понимается режим работы, при котором Система постоянно находится во включенном состоянии за исключением времени, необходимого для ее планового и внепланового технического обслуживания.

Система должна поддерживать многопользовательский режим работы.

6.1.1.2. Требования по диагностированию системы

Требования не предъявляются.

6.1.1.3. Перспективы развития, модернизации системы

Принцип построения Системы должен предусматривать возможности для развития и модернизации Системы.

Развитие и модернизация Системы в целом должно осуществляться в следующих направлениях:

- развитие функциональности за счет увеличения количества объектов информационного обмена;
- организация информационного взаимодействия с иными смежными системами;

6.1.2. Требования к численности и квалификации персонала системы и режиму его работы:

6.1.2.1. Требования к численности персонала (пользователей) Системы:

Численность и квалификация персонала Системы должны определяться с учетом следующих требований:

- структура и конфигурация системы должны быть спроектированы и реализованы с целью минимизации количественного состава обслуживающего персонала;
- структура Системы должна предоставлять возможность управления всем доступным функционалом системы как одному администратору, так и предоставлять возможность разделения ответственности по администрированию между несколькими администраторами;

6.1.2.2. Требования к квалификации персонала, порядку его подготовки и контроля знаний и навыков:

Для администрирования Системы к администратору не должны предъявляться требования по знанию всех особенностей функционирования элементов, входящих в состав администрируемых компонентов Системы.

6.1.2.3. Требуемый режим работы персонала АС:

Аппаратно-программный комплекс Системы не должен требовать круглосуточного обслуживания и присутствия администраторов у консоли управления.

Режим работы персонала Системы должен обеспечивать своевременное выполнение всех операций в Системе согласно регламентам выполнения операций в Системе.

6.1.3. Показатели назначения

6.1.3.1. Степень приспособляемости Системы к изменению процессов и методов управления, к отклонениям параметров объекта управления:

Система должна предусматривать возможность масштабирования по производительности и объему обрабатываемой информации без модификации ее программного обеспечения путем модернизации используемого комплекса технических средств. Возможности масштабирования должны обеспечиваться средствами используемого базового программного обеспечения.

6.1.3.2. Допустимые пределы модернизации и развития системы: Без ограничений.

6.1.3.3. Вероятностно-временные характеристики, при которых сохраняется целевое назначение системы:

Аппаратно-программный комплекс Системы должна обеспечивать:

- полноту покрытия функциональных требований к Системе;
- отсутствие повторного ввода информации, если это не противоречит требованиям проверки достоверности информации;
- механизмы проверки информации, вводимой в Систему, на корректность, полноту и соответствие основным справочникам;
- одновременную работу всех подключенных к Системе пользователей (многопользовательский режим работы), в т.ч. территориально удаленных друг от друга;
- Продуктивное использование Системы не менее трех лет с момента ввода в эксплуатацию без необходимости перехода на новую версию.

6.1.4. Требования к надежности

6.1.4.1. Состав и количественные значения показателей надежности для системы в целом или ее подсистем:

Система должна сохранять работоспособность и обеспечивать восстановление своих функций при возникновении следующих внештатных ситуаций:

- при сбоях в системе электроснабжения аппаратной части, приводящих к перезагрузке ОС, восстановление программы должно происходить после перезапуска ОС и запуска исполняемого файла Системы;

- при ошибках в работе аппаратных средств (кроме носителей данных и программ) восстановление функции системы возлагается на ОС;
- при ошибках, связанных с программным обеспечением (ОС и драйверы устройств), восстановление работоспособности возлагается на ОС.

6.1.5. Требования безопасности

Требования по обеспечению безопасности при монтаже, наладке, эксплуатации, обслуживании и ремонте технических средств системы (защита от воздействий электрического тока, электромагнитных полей, акустических шумов и т. п.) не предъявляются.

6.1.6. Требования к эргономике и технической эстетике

К разрабатываемому интерфейсу пользователя предъявляются следующие требования:

- минимальный отклик системы;
- удобная система поиска информации;
- оптимизация интерфейса системы с точки зрения максимальной скорости работы с системой;
- унификация расположения управляющих элементов;
- подтверждения исполнения критических действий в системе.

6.1.7. Требования к транспортабельности для подвижных АС

Требования не предъявляются.

6.1.8. Требования к эксплуатации, техническому обслуживанию, ремонту и хранению компонентов системы

Система должна быть рассчитана на эксплуатацию в составе программно-технического комплекса Заказчика и учитывать разделение ИТ инфраструктуры Заказчика на внутреннюю и внешнюю. Техническая и физическая защита аппаратных компонентов системы, носителей данных, бесперебойное энергоснабжение, резервирование ресурсов, текущее обслуживание реализуется техническими и организационными средствами, предусмотренными в ИТ инфраструктуре Заказчика.

6.1.9. Требования к защите информации от несанкционированного доступа:

В Системе должна быть обеспечена защита информации (хранимой, отображаемой, передаваемой) от всех следующих видов угроз:

- нарушение конфиденциальности;
- нарушение целостности;
- нарушение доступности.

Система должна обеспечивать информационную безопасность как от непреднамеренных или случайных действий, так и от преднамеренных угроз – несанкционированное получение информации и несанкционированная манипуляция данными, ресурсами и самой Системой.

Информационная безопасность должна строиться на основании

применения:

- на автоматизированных рабочих местах и серверах, обеспечивающих функционирование Системы:
 - авторизацию пользователей по логину и паролю;
 - разграничение прав на основании ролей и полномочий;
 - средств защиты от несанкционированного доступа;
 - средств антивирусной защиты;
 - средств резервного копирования и аварийного восстановления информации.
- для интерфейсов, обеспечивающих взаимодействие Системы с внешними Системами:
 - межсетевых экранов;
 - средств обнаружения вложений;
 - сертифицированных устройств криптографической защиты при передаче информации по сетям общего пользования типа Интернет.

В Системе должна быть предусмотрена регистрация действий пользователей и администраторов, контроль несанкционированного доступа и действий пользователей, администраторов и посторонних лиц, в т.ч. регистрация входа (выхода) в систему (из системы) либо регистрация загрузки и инициализации операционной системы и ее программного останова.

6.1.10. Требования по сохранности информации при авариях

Программное обеспечение Системы должно восстанавливать свое функционирование при корректном перезапуске аппаратных средств.

6.1.11. Требования к защите от влияния внешних воздействий

Требования не предъявляются.

6.1.12. Требования к патентной чистоте

Требования не предъявляются.

6.1.13. Требования по стандартизации и унификации.

Требования по стандартизации и унификации программных средств Системы должны быть обеспечены за счет применения унифицированных компонентов и средств из состава:

- операционных систем
- систем управления базами данных
- базового и прикладного программного обеспечения
- стандартных графических интерфейсов разрабатываемых компонентов Системы.

Требования по стандартизации и унификации технических средств Системы должны быть обеспечены за счет использования серийно выпускаемых средств вычислительной техники и коммуникационного оборудования.

6.1.14. Дополнительные требования.

Дополнительные требования не предъявляются.

6.2. Требования к видам обеспечения

6.2.1. Требования к математическому обеспечению системы:

Математические методы и алгоритмы, используемые для шифрования/дешифрования данных, а также программное обеспечение, реализующее их, должны быть сертифицированы уполномоченными организациями для использования.

6.2.2. Требования к информационному обеспечению системы:

6.2.2.1. Состав, структура и способы организации данных в Системе

Состав, структура и способы организации данных в Системе должны быть определены на этапе технического проектирования.

Средства СУБД, а также средства используемых операционных систем должны обеспечивать документирование и протоколирование обрабатываемой в системе информации.

Доступ к данным должен быть предоставлен только авторизованным пользователям с учетом их служебных полномочий, а также с учетом категории запрашиваемой информации.

Структура базы данных должна быть организована рациональным способом, исключающим единовременную полную выгрузку информации, содержащейся в базе данных системы.

Технические средства, обеспечивающие хранение информации, должны использовать современные технологии, позволяющие обеспечить повышенную надежность хранения данных и оперативную замену оборудования.

В состав Системы должна входить специализированная подсистема резервного копирования и восстановления данных.

При проектировании и развертывании системы необходимо рассмотреть возможность использования накопленной информации из уже функционирующих информационных систем.

Основными требованиями, предъявляемыми к классификации и кодированию информации в Системе, являются требования по обеспечению:

- единых принципов к классификации и кодирования справочной информации в Системе и связанных с ней системах представления первичной информации (ИСУПП, ЕОС НСИ и пр.);
- унификации процессов ведения справочной информации, подлежащей накоплению и обработке в Системе и связанных с ней Системах предоставления первичной информации;
- совместимости с внешними информационными ресурсами и источниками информации;
- однозначной идентификации объектов учета;
- использования общероссийских и отраслевых классификаторов.
-

6.2.2.2. Применение систем управления базами данных

Хранение, обработка и доступ к базам данных в хранилище бизнес-информации должны быть организованы на платформе современной СУБД, обладающей масштабируемой архитектурой, которая позволяла бы осуществить развертывание Системы и ее бесперебойное функционирование независимо от объемов хранимых и обрабатываемых данных.

6.2.2.3. Защита данных от разрушений при авариях и сбоях в электропитании системы.

Система должна обеспечивать защиту данных, находящихся на сервере БД, от разрушений при авариях и сбоях. Источники бесперебойного питания должны обеспечивать работу серверов приложений и БД в случае скачков напряжения в сети, а в случае аварийного отключения электропитания – предоставить необходимый запас времени для запуска для запуска резервных генераторов электроэнергии или нормального завершения работы приложений и выключения оборудования.

6.2.2.4. Контроль, хранение, обновление и восстановление данных

Система должна предоставлять средства для следующих операций:

- организация бесперебойного электропитания серверов;
- резервного копирования данных;
- контроля целостности хранимых данных;
- восстановления данных при их утере в случае сбоя.

6.2.3. Требования к лингвистическому обеспечению системы:

Все интерфейсы конечных пользователей Системы должны быть на русском языке. Руководства и инструкции пользователей Системы также должны быть на русском языке.

Интерфейсы администраторов, разработчиков и группы поддержки пользователей могут быть на русском или английском языках. Инструкции и документация для сотрудников, занимающихся поддержкой, должны быть на русском языке.

Система должна обеспечивать ввод и обработку данных одновременно на нескольких различных языках, использующих различные кодировки.

6.2.4. Требования к программному обеспечению системы:

6.2.4.1. Общие требования к программному обеспечению

Программное обеспечение должно быть достаточным для выполнения всех функций Системы, реализуемых с применением средств вычислительной техники, а также иметь средства организации всех требуемых процессов обработки данных, позволяющие своевременно выполнять все автоматизированные функции во всех регламентированных режимах функционирования Системы.

Программное обеспечение Системы должно обладать следующими свойствами:

- функциональная достаточность (полнота)

- надежность (в т.ч. восстанавливаемость, наличие средств диагностики и выявления ошибок);
- адаптируемость;
- масштабируемость;
- модуль построения;
- версияльность;
- удобство эксплуатации.

Программное обеспечение Системы должно быть построено таким образом, чтобы отсутствие отдельных данных не сказывалось на выполнении функций Системы, при реализации которых эти данные не используются.

Программное обеспечение Системы должно иметь средства диагностики состояния Системы.

В программном обеспечении Системы должны быть реализованы меры по защите от ошибок при вводе и обработке информации, обеспечивающие заданное качество выполнения функций Системы.

Система должна обеспечивать защиту программного обеспечения от случайных изменений и ограничивать доступ к программному коду для конечных пользователей.

Компоненты программного обеспечения Системы должны быть совместимы между собой, так и с системным программным обеспечением.

6.2.4.2. Требования к использованию типовых и поставляемых программных средств

При проектировании и разработке Системы необходимо максимально эффективным образом использовать ранее закупленное программное обеспечение.

6.2.5. Требования к техническому обеспечению:

Техническое обеспечение Системы должно максимально и наиболее эффективным образом использовать существующие у Заказчика технические средства.

6.2.6. Требования к метрологическому обеспечению:

Требования к метрологическому обеспечению не предъявляются.

6.2.7. Требования к организационному обеспечению:

6.2.7.1. Общие требования к организационному обеспечению Системы

Организационное обеспечение Системы должно быть достаточным для эффективного выполнения персоналом Системы возложенных на него обязанностей при осуществлении автоматизированных и связанных с ними неавтоматизированных функций Системы с учетом их распределения по организационным уровням.

В эксплуатационную документацию Системы должны быть включены положения, регламенты и инструкции, определяющие общие принципы функционирования Системы и порядок взаимодействия пользователей при использовании Системы, нацеленный на достижение целей создания Системы.

По каждой автоматизируемой функции, в т.ч. по функциям, которые

выполняются во взаимодействии между Системой с другими Системами, должны быть разработаны инструкции конечных пользователей, взаимоувязанные для всех режимов функционирования Системы. Инструкции обслуживающего персонала Системы должны включать указания о действиях в условиях нарушения работоспособности Системы.

Система должна обеспечивать автоматическую проверку на предмет ошибочности действий персонала и запрет на выполнение таких действий, в т.ч.:

- попытка внесения данных несоответствующего типа;
- попытка изменения расчетных или не редактируемых полей и пр.

6.2.7.2. Требования к структуре и функциям подразделений, участвующих в функционировании системы или обеспечивающих ее эксплуатацию

Подразделения, обеспечивающие эксплуатацию Системы на соответствующем уровне, должны выполнять следующие функции:

- организация приема Системы в опытную и промышленную эксплуатацию;
- обеспечение сопровождения и развития функционирующей Системы;
- организация контроля работы Системы и подготовки информации о функционировании Системы;
- администрирование системного ПО и СУБД Системы;
- техническое и сервисное обслуживание оборудования Системы.

Подразделения, участвующие в функционировании Системы, должны выполнять следующие функции:

- работа в Системе на уровне квалифицированных (обученных) пользователей в соответствии с утвержденными регламентирующими документами и инструкциями пользователей, а также знаниями, полученными в процессе подготовки к работе в Системе;
- поддержка инструкций пользователей в актуальном состоянии;
- подготовка информации о функционировании Системы.

7. Состав и содержание работ по созданию Системы

Работы Исполнителя по созданию Системы должны включать следующие этапы и виды работ:

7.1. Стадии и этапы работ по созданию Системы:

№ п/п	Состав	Содержание работ
1.	Создание программного обеспечения Системы	Выполнение работ по созданию Системы.
2.	Обучение пользователей и администратора системы	Проведение занятий. Формирование протоколов обучения.
3.	Опытная эксплуатация Системы	Проведение опытной эксплуатации. Проведение приёмочных испытаний. Доработка Системы по результатам опытной эксплуатации. Принятие решения о вводе в опытно-промышленную эксплуатацию Системы.
4.	Опытно-промышленная эксплуатация Системы	Проведение опытно-промышленной эксплуатации. Проведение приёмочных испытаний. Доработка Системы по результатам опытно-промышленной эксплуатации. Принятие решения о вводе в промышленную эксплуатацию Системы.
5.	Промышленная эксплуатация Системы	Выполнение процедур обмена данными в объемах промышленной эксплуатации Системы.
6.	Сопровождение Системы	Выполнение работ в соответствии с гарантийными обязательствами. Послегарантийное обслуживание.

Допускается выполнять отдельные виды работ до завершения предшествующих этапов, параллельное по времени выполнение работ, включение новых этапов работ.

Сроки проведения работ должны соответствовать утвержденному календарному плану выполнения работ.

7.2. Вид и порядок проведения экспертизы технической документации (стадия, этап, объем проверяемой документации, организация-эксперт)

- Рабочие инструкции пользователей - Исполнитель осуществляет разработку документа, согласование его с руководителем проекта со стороны Заказчика;

7.3. Программа работ, направленных на обеспечение требуемого уровня

надежности разрабатываемой системы (при необходимости)

Требования не предъявляются.

7.4. Перечень работ по метрологическому обеспечению на всех стадиях создания системы с указанием их сроков выполнения и организаций-исполнителей (при необходимости).

Требования не предъявляются.

8. Порядок приемки и контроля Системы

8.1. Виды, состав, объем и методы испытаний системы и ее составных частей (виды испытаний в соответствии с действующими нормами, распространяющимися на разрабатываемую систему):

Виды, состав, объем, и методы испытаний Системы должны быть изложены в программе и методике испытаний Системы, разрабатываемой в составе рабочей документации.

Целью проведения испытаний Системы является проверка соответствия Системы требованиям, изложенным в Техническом задании.

Испытания Системы должны производиться на тестовом контуре. Сроки начала и продолжительность испытаний Системы перед сдачей ее в опытную (опытно-промышленную, промышленную) эксплуатацию определяются календарным планом работ.

8.2. Общие требования к приемке работ по стадиям (перечень участвующих предприятий и организаций, место и сроки проведения), порядок согласования и утверждения приемочной документации:

Сдача-приёмка работ производится в соответствии с договором между Исполнителем и Заказчиком и его приложением - календарным планом.

Основанием для сдачи-приёмки работ служит Отчёт о завершении работ, представляемый Исполнителем. Для сдачи-приемки представляется также документация, указанная в Разделе 8 настоящего Технического задания.

Для проведения сдачи-приемки выполненных работ Заказчик назначает приемочную комиссию. Приемочная комиссия осуществляет приемку работ в соответствии с требованиями настоящего Технического задания.

По результатам сдачи-приемки работ оформляется акт сдачи-приемки работ, который подписывается уполномоченным представителем Заказчика, Исполнителем.

Все создаваемые в рамках настоящей работы программные изделия (за исключением покупных программных компонент и программных компонент, разработанных Исполнителем вне рамок данного проекта) передаются Заказчику, как в виде готовых модулей, так и в виде исходных кодов, представляемых в электронной форме на стандартном машинном носителе.

Лицензии на программные компоненты, необходимые для эксплуатации разрабатываемого программного обеспечения, приобретенные Исполнителем у третьей стороны, оформляются на Заказчика.

8.3. Статус приемочной комиссии:

Статус приемочной комиссии определяется Заказчиком до проведения испытаний

9. Требования к составу и содержанию работ по подготовке объекта автоматизации к вводу Системы в действие

9.1. Приведение поступающей в Систему информации (в соответствии с требованиями к информационному и лингвистическому обеспечению) к виду, пригодному для обработки с помощью ЭВМ:

В ходе выполнения проекта на объекте автоматизации требуется выполнить работы по подготовке к вводу Системы в действие.

При подготовке к вводу в эксплуатацию Системы Заказчик должен обеспечить выполнение следующих работ:

- Определить подразделение и ответственных должностных лиц, ответственных за внедрение и проведение опытной (опытно-промышленной) эксплуатации Системы;
- Обеспечить присутствие пользователей на обучении работе с Системой, проводимом Исполнителем;
- Совместно с Исполнителем подготовить план развертывания системы на технических средствах Заказчика;
- Провести опытную (опытно-промышленную) эксплуатацию Системы.

Требования к составу и содержанию работ по подготовке объекта автоматизации к вводу системы в действие, включая перечень основных мероприятий и их исполнителей должны быть уточнены на стадии подготовки рабочей документации и по результатам опытной (опытно-промышленной) эксплуатации.

9.2. Изменения, которые необходимо осуществить в объекте автоматизации:

Требования не предъявляются.

9.3. Создание условий функционирования объекта автоматизации, при которых гарантируется соответствие создаваемой Системы требованиям, содержащимся в Техническом задании:

Требования не предъявляются.

9.4. Создание необходимых для функционирования Системы подразделений и служб:

Требования не предъявляются.

9.5. Сроки и порядок комплектования штатов и обучения персонала:

Обучение производится в соответствии с договором между Исполнителем и Заказчиком и его приложением - календарным планом.

10. Требования к документированию

10.1. Согласованный разработчиком и Заказчиком системы перечень подлежащих разработке:

Комплект документации, созданный при разработке и внедрении Системы, предоставляется Заказчику Исполнителем в печатном виде, а также на электронном носителе информации. Форматы соответствующих электронных документов должны позволять просмотр, редактирование, сохранение в редакторах Microsoft Word, Excel, Project, Visio, Adobe, ARIS.

Проектная документация должна быть выпущена в объеме, необходимом для описания полной совокупности принятых проектных решений и достаточном для дальнейшего выполнения работ по созданию Системы.

Разработка регламентов, стандартов, положений, инструкций должна быть выполнена с учетом действующих у Заказчика требований к оформлению нормативно-регламентирующих документов.

Сроки предоставления документов Заказчику должны соответствовать срокам завершения работ по утвержденному календарному плану выполнения подрядных работ по проекту создания и внедрения Системы.

10.2. Требования по документированию комплектующих элементов межотраслевого применения в соответствии с требованиями ЕСКД и ЕСПД:

Требования не предъявляются.

Приложение №1 к
Техническому заданию
«Разработка модуля формирования консолидированной отчетности «Форм сбора
данных», «Внутригрупповые операции» в соответствии с требованиями ГК
«Росатом» и ОАО «НИАЭП»

Инструкция по заполнению пакета сбора данных по
внутригрупповым операциям дочерними и зависимыми
обществами ГК «Росатом»

Общие положения инструкции

Список сокращений и аббревиатур

Сокращение	Расшифровка
ВГО	Внутригрупповые операции
ДДС	Движение денежных средств
ДС	Денежные средства
ЕПС	Единый план счетов
ЕУП	Единая учетная политика
МСФО	Международные стандарты финансовой отчетности
ОСВ	Оборотно-сальдовая ведомость
ПСД_ВГО	Пакет сбора данных по внутригрупповым операциям
РСБУ	Российские стандарты бухгалтерского учета
ФСД	Формы сбора данных по дочерним и зависимым обществам ГК «Росатом» для подготовки консолидированной финансовой отчетности
Группа	Компании, входящие в периметр консолидации ГК Росатом по РСБУ на отчетную дату

Цель документа

Портал сверки внутригрупповых операций (Портал ВГО) представляет собой комплексное решение на базе 1С Консолидация ПРОФ 8 и пакета Microsoft Excel.

Портал ВГО предназначен для получения своевременной, полной, детальной информации от компаний, входящих в периметр консолидации по операциям внутри Группы.

Целью данного документа является описание принципов работы портала ВГО и правил заполнения пакета сбора данных по внутригрупповым операциям (ПСД_ВГО).

Минимальные системные требования к аппаратному и программному обеспечению

Персональные компьютеры сотрудников, работающих с Порталом ВГО, должны соответствовать минимальным требованиям, приведенным ниже.

В случае несоблюдения указанных требований к аппаратному и программному обеспечению, стабильность и корректность работы единого пакета сбора данных не гарантируется.

Требования к аппаратному обеспечению

- 32-разрядный (x86) или 64-разрядный (x64) одноядерный процессор с тактовой частотой 3 гигагерца (ГГц) или двухъядерный процессор с тактовой частотой 1,3 гигагерц (ГГц) или выше;
- 2 гигабайта (ГБ) оперативной памяти (ОЗУ);
- 200 Мб свободного пространства на жестком диске.

Требования к программному обеспечению

- Операционная система Microsoft Windows XP с установленным Paketом обновлений 3 или Windows Vista Home Premium, Business, Ultimate, или Enterprise с установленным Paketом обновлений 2;
- Программа Microsoft Excel 2003 с включенной поддержкой макросов;
- или

- Программа Microsoft Excel 2007 с включенной поддержкой макросов;

Требования к каналам связи

- Доступ к VipNet;
- Доступ в Интернет (если нет ограничений по секретности);
- Адрес электронной почты.

Инструкция по работе с порталом ВГО

ПОРТАЛ ВГО ПОСТРОЕН НА БАЗЕ ЕДИНОГО ПЛАНА СЧЕТОВ И СООТВЕТСТВУЕТ ЕДИНОЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ГК РОСАТОМ
--

Общие принципы работы с порталом ВГО

Каждая Компания, которой необходимо заполнить данные в портале и сверить их с контрагентом выполняет несколько стандартных действий.

Сначала определяется перечень контрагентов, которые вошли в периметр консолидации РСБУ, операции с которыми были отражены в бухгалтерском учете.

Затем для каждого контрагента последовательно выполняются шаги, отраженные на следующем рисунке.



Рис. 0-1 – Общий подход к изменению файлов ФСД

На рисунке показано, что для каждого контрагента из списка Компания дважды заполняет пакет ПСД_ВГО – один раз с основными данными, один раз с дополнительными данными, проводит выверку по операциям с контрагентом, при необходимости формирует протокол разногласий.

Эти действия, а также основные понятия, используемые в Портале, описаны в следующих пунктах инструкции.

Операции и План счетов Портала ВГО

В основе Портала ВГО лежат два ключевых понятия:

- Операции
- План счетов

Операции в Портале ВГО

Операции в Портале необходимы для сверки данных с контрагентом. Данные двух Компаний по внутригрупповым операциям сверяются именно по операциям, а не по счетам и договорам. Это позволяет двум контрагентам проверить всего лишь несколько десятков показателей.

Все операции можно поделить на следующие виды:

- Операция «Входящее сальдо». Суммы по этой операции сверяются между контрагентами;
- Операции, по начислению задолженности, по которым происходит сверка. Эти операции закодированы, например «КП-01 Закупки объектов основных средств»;
- Технические операции, по начислению задолженности, по которым сверка не проводится. Эти операции не имеют кодов и предназначены для переноса данных между разными счетами расчетов, например «Закрытие аванса с задолженностью». Следует обратить внимание, что по данным операциям должно быть обеспечено равенство дебетового оборота кредитовому;
- Укрупненные статьи ДДС. Движения по этим видам операций также сверяется между контрагентами.

В Отчете о статусе сверки показано, по каким группам операций происходит сверка. Отчет о статусе сверки формируется в системе 1С Консолидация, его форма также для справки представлена в пакете сбора данных.

Организация1		Сумма в рублях	Сумма в валюте	Корректировка в рублях	Корректировка в валюте		Организация2
Входящее saldo на начало периода						-	
K0-01 Сальдо задолженности контрагента на дату присоединения к Обороту третьего юридического лица (в рамках реорганизации)						-	
Обороты по отчетам задолженности							
Реализация товаров, работ, услуг	D-01 Реализация сырья и материалов, продукции, товаров, кроме электро- и тепловыработки (в т.ч. горячей воды)					-	K-01 Закупки сырья и материалов, продукции, товаров, кроме капитализированных
	ДП-01 Реализация объектов ОС						KП-01 Закупки объектов ОС
	ДП-02 Реализация объектов НИОА						KП-02 Закупки объектов НИОА
	ДП-03 Реализация прочих внеоборотных активов						KП-03 Закупки прочих внеоборотных активов
	ДП-04 Реализация прочих оборотных активов						KП-04 Закупки прочих оборотных активов
	ДП-07 Прочие доходы						KП-07 Прочие расходы
	D-02 Реализация электро- и тепловыработки (в т.ч. горячей воды)					-	K-02 Закупки электро- и тепловыработки, в капитализированной (в т.ч. горячей воды)
	D-03 Реализация работ, услуг (за исключением вознаграждения комиссионера (агента, поверенного) по договорам комиссии (закупочным, порученным)					-	KП-11 Приобретение электро- и тепловыработки, которая не относится на расходы
	D-04 Для комиссионера: начисление агентского вознаграждения комиссионером					-	K-03 Закупки работ, услуг, в том числе тепловыработки, в том числе электро- и тепловыработки (в т.ч. горячей воды)
	D-07 Перевыставление работ, услуг					-	KП-12 Приобретение услуг агентом по договору комиссии (агенту)
Закупки товаров, работ, услуг	D-05 Для комиссионера: начисление задолженности перед клиентом в размере реализации конечному покупателю	-				-	K-04 Для клиента: выкупка клиента (договоритель) по договорам комиссии (агенту)

Рис. 0-2 – Отчет о статусе сверки

В отчете наглядно представлено, что все операции поделены на операции Продавца и операции Покупателя, а также многие операции сгруппированы в блоки. Это означает, что общая сумма по группе операций Покупателя будет сверяться с общей суммой по группе операций Покупателя. **Сверка в отчете проводится как в рублях, так и в валюте договора.**

Сверка в валюте договора проводится по тем же правилам, что и сверка в рублях, но при этом не учитывается наименование валюты. Например, контрагент указал в акте сверки для одной и той же операции 5 долларов и 3 евро. В отчете, в колонке «Сумма в валюте» он увидит число 8.

Особенности сверки с иностранными компаниями

Обращаем внимание, что в качестве дополнительной опции в системе 1С:Консолидация» реализован механизм («Отчет-сверка в валюте»), с помощью которого можно более детально свериться по каждому виду валюты отдельно (отдельно по операциям указанным в

евро, американских долларах и остальных валютах). Решение о необходимости использования данного отчета принимается ответственными лицами предприятия самостоятельно.

Внимание! При сверке с иностранными компаниями, валютой учета которых является валюта отличная от «рубли» в системе «1С:Консолидация» реализован следующий порядок сверки:

- 1) контрагент, **валютой учета которого являются «рубли»** заполняет необходимую информацию в акте сверки в соответствии с данными учета, как в валюте договора, так и в рублях.

Это общий подход для отражения в акте сверки данных российской компанией в случае, если валюта учета и валюта договора разные. (Для справки: Если валютой учета и валютой договора являются рубли, то допускает заполнять только столбцы, в наименовании которых указано «в валюте учета»).

- 2) контрагент-иностранная компания, **валютой учета которого является иностранная валюта** (евро, доллары США и т.д.) заполняет в акте сверки столбцы в валюте учета и в валюте договора, т.е. если валютой договора не являются рубли, то внесение информации в акт сверки в рублях делать не следует;
- 3) суммы входящего и исходящего сальдо, а так же обороты по операциям, **выраженным в валюте договора**, должны быть сверены между контрагентами в полном объеме по общим правилам, и все возникшие суммы расхождений урегулированы путем составления Протокола разногласий;
- 4) при сверке рублевых сумм между контрагентами реализован отдельный механизм пересчета операций из валюты учета иностранного-контрагента в рубли:
 - начальное сальдо пересчитывается по курсу на начало отчетного периода;

- исходящее сальдо пересчитывается по курсу на конец отчетного периода;
- обороты по операциям пересчитываются по среднему курсу за период, т.е. при сверке в рублях между контрагентами будут расхождения по конкретным операциям в рублевом эквиваленте (расхождения по операциям в валюте недопустимы). Эти расхождения не следует урегулировать Протоколом разногласий;
- во избежание возникновения в отчете о статусе сверки сообщения «Есть расхождение» в колонке «Сумма расхождений в руб.», в нижней части отчета добавлена строка «Эффект от пересчета в рубли иностранной валюты», в которой будет автоматически аккумулироваться курсовая разница по всем операциям, рассчитанным по среднему курсу.

При сверке с иностранными компаниями, валютой учета которых является валюта отличная от «рубля» возникновение расхождения в результате пересчета («Эффект от пересчета в рубли иностранной валюты») не освобождает от необходимости урегулирования прочих расхождений.

Пример сверки по блокам операций

Например, Компания Группы А реализовала Компании Группы Б основные средства на сумму 1000 рублей и материалы на сумму 1000 рублей.

Компания А в портале ВГО отразит две операции «ДП-01 Реализация объектов ОС» на сумму 1000 рублей и «Д-01 Реализации сырья и материалов, продукции, товаров, кроме электро – и теплоэнергии (в т.ч. горячей воды)» на сумму 1000 рублей.

Компания Б действительно совершила покупку активов на 2000 рублей, но в своем учете квалифицировала эти активы как прочие оборотные и отразила операцию «КП-04 Закупки прочих оборотных активов».

Несмотря на то, что Компания А продала сырье и материалы и основные средства, а Б получила прочие оборотные активы, отчет о статусе сверки не покажет расхождений, так как эти операции находятся в одном блоке. Блок операций, по которым происходит сверка в Отчете о статусе сверки можно определить по знаку «-» или знаку «=», как это показано на следующем рисунке:

Обороты по счетам 44-55					Обороты по счетам 44-55				
44 45 46 47 48 49	Реализация работ, услуг	Д-01 Реализация сырья и материалов, продукции, товаров, кроме электро- и теплоэнергии (в т.ч. горячей воды)		1000	55 56 57 58 59	Закупки работ, услуг	К-01 Закупки сырья и материалов, продукции, товаров, в том числе капитализированных		
		ДП-01 Реализация объектов ОС		1000			КП-01 Закупки объектов ОС		
		ДП-02 Реализация объектов НМА					КП-02 Закупки объектов НМА		
		ДП-03 Реализация прочих внеоборотных активов					КП-03 Закупки прочих внеоборотных активов		
		ДП-04 Реализация прочих оборотных активов					КП-04 Закупки прочих оборотных активов	2000	
		ДП-07 Прочие расходы					КП-07 Прочие расходы		
		Д-02 Реализация электро- и теплоэнергии (в т.ч. горячей воды)					К-02 Закупки электро- и теплоэнергии, в том числе капитализированных (в т.ч. горячей воды)		
		Д-03 Реализация работ, услуг (за исключением...)							
				-				=	0

Рис. 0-3 – Пример заполнения «Отчета о статусе сверки»

Операции, по начислению задолженности, по которым производится сверка разделены на следующие группы:

- Реализация / приобретение товаров работ / услуг;
- Перевыставляемые расходы и расходы по договорам комиссии;
- Реализация / приобретение объектов финансовых вложений;
- Целевое финансирование к получению / к передаче;
- Проценты к получению / к уплате;
- Дивиденды к получению / к уплате;
- Переуступка долга.

К техническим операциям, по которым сверка не производится, но которые необходимы для переноса сумм между счетами, относятся

- Взаимозачет по другим договорам с контрагентом,
- Заккрытие аванса с задолженностью,
- Перевод из долгосрочной части задолженности в краткосрочную,
- Перевод из краткосрочной части задолженности в долгосрочную,
- Прочие обороты внутри счета (например, с баланса одного структурного подразделения, на баланс другого),
- Отражение задолженности заказчика по выполненным работам,
- Зачет комиссионного вознаграждения против денежных средств к получению от комиссионера.

Укрупненные статьи ДДС, также участвуют в процессе сверки. Укрупненные статьи ДДС созданы на основании справочника ЕПС 2410 «Статьи движений денежных средств по группам контрагентов, видам бюджетов и проектам». Соответствие операций по оплате элементам справочника 2410 представлено в Приложении А.

Полный перечень операций представлен на листе «Списки» пакета сбора данных ПСД_ВГО в формате Excel.

Допустимое расхождение в отчете о статусе сверки по суммам в рублях – сто рублей, по суммам в валюте – три единицы.

Особенности реализации Единого плана счетов в портале ВГО

План счетов портала ВГО построен на основании Единого плана счетов (ЕПС), но в нем:

- Выделены субсчета в соответствии с оборотно-сальдовой ведомостью РСБУ используемой для целей составления консолидированной отчетности по РСБУ;
- Представлены только те счета и субсчета, которые могут быть использованы для отражения операций между компаниями Группы.

Важно помнить, что выделение субсчетов в плане счетов портала ВГО не будет совпадать с выделением субсчетов в учетной системе, поэтому при автоматической выгрузке данных необходимо создать матрицу соответствия субсчетов учетной системы и субсчетов, используемых в портале ВГО.

В плане счетов, используемом в портале ВГО, отдельно выделены счета расчетов – это те счета, которые обязательно должны участвовать в любой операции, отраженной в портале ВГО корреспондируя или по дебету или по кредиту.

План счетов Портала ВГО представлен в Приложении В настоящего документа.

План счетов также представлен на листе «Списки» пакета сбора данных ПСД_ВГО в формате Excel.

Помимо основных счетов и субсчетов ЕПС в план счетов портала ВГО добавлен технический счет

- ТНС01 - Технический счет для отражения сальдо задолженности с контрагентом на дату присоединения к Обществу третьего

юридического лица (в рамках реорганизации) - ТОЛЬКО ДЛЯ ОПЕРАЦИИ С КОДОМ НС-01;

Использование счета ТНС01 допускается только той компанией, к которой в отчетном периоде было присоединено какое-либо юридическое лицо

- ТНС02 - Технический счет для отражения сальдо задолженности на дату образования контрагента внутри Группы в результате выбытия (в рамках реорганизации) - ТОЛЬКО ДЛЯ ОПЕРАЦИИ С КОДОМ НС-02;

Использование счета ТНС02 допускается только вновь образованной компанией и компанией, которая была реорганизована;

- ТКС01 - Технический счет для отражения сальдо задолженности на дату выбытия организации из Группы. ТОЛЬКО ДЛЯ ОПЕРАЦИИ С КОДОМ КС-01

Использование счета ТКС01 допускается только компанией, которая выбыла из Группы;

- ТКС02 - Технический счет для отражения сальдо задолженности на дату реорганизации (в форме выделения/разделения). ТОЛЬКО ДЛЯ ОПЕРАЦИИ С КОДОМ КС-02
- Использование счета ТКС02 допускается только компанией, которая была реорганизована в рамках реорганизации в форме выделения;

Данные счета необходимы, для отражения начальных остатков по счетам расчетов на дату реорганизации. Более подробно представлено:

- 0 «Операции по отражению сальдо задолженности с контрагентом на дату присоединения к Обществу третьего юридического лица (в рамках реорганизации)» настоящей инструкции;
- 0 Реорганизация в форме выделения нового юридического лица внутри Группы;
- 0 Выбытие компании из Группы.

Этапы загрузки информации в портал ВГО

Существует два этапа заполнения данных в портале ВГО

- Заполнение основных данных
 - Заполнение дополнительных данных
1. Заполнение основных данных необходимо для того чтобы Компания и Контрагент могли провести сверку сумм по операциям, не тратя время на заполнение аналитики счетов. При заполнении основных данных в акте сверки должна быть представлена следующая информация:
 - Контрагенты
 - Счета
 - Операции
 - Суммы
 - Валюты
 2. Заполнение дополнительных данных подразумевает расшифровку операций не только по счетам, но и по аналитикам счетов

В этом случае, информация заполняется уже не столько для целей сверки, сколько для составления консолидированной отчетности по РСБУ, МСФО и бюджетного факта.

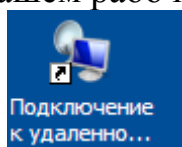
Периметр консолидации, для целей заполнения портала ВГО

Периметр консолидации для целей заполнения портала ВГО совпадает с периметром консолидации РСБУ, за тем исключением, что в нем отдельными субъектами представлены филиалы компаний Росэнергоатома и Атом-Охраны.

Периметр консолидации может изменяться в каждый отчетный период, поэтому перед началом заполнения, необходимо ознакомиться с актуальным списком компаний, которые являются Компаниями Группы, с точки зрения сверки в портале ВГО. Этот список представлен на листе «Список компаний» пакета сбора данных ПСД_ВГО в формате Excel.

При возникновении проблем с подключением к удаленному рабочему столу

Обращаем Ваше внимание, что в случае наличия проблем с подключением к удаленному рабочему столу (терминалу) – это ярлык на вашем рабочем столе, имеющий следующий вид:



Или если вы успешно подключились к терминалу, то есть видите удаленный рабочий стол, на котором имеется стандартный (желтый) ярлык 1С, но не можете войти в сам Портал сверки ВГО, то в обоих

случаях следует обращаться по телефону +7 (495)969-29-39 (доб. 1111).



Заполнение файла пакета сбора данных по внутригрупповым операциям (ПСД_ВГО)

Название файла

Компания, перед началом работы с порталом ВГО получает шаблон пакета сбора данных, который называется *ПСД_ВГО_КодКомпании_КодКонтрагента_ДДММГГГГ.XLS*

Этот файл будет использован как основа, для создания актов сверки для каждого внутригруппового контрагента, с которым сверяется Компания. Поэтому мы рекомендуем хранить данный файл в отдельной папке, которая называется «Шаблон ВГО». Созданные на основании шаблона акты сверки с заполненными данными мы рекомендуем поместить в папку «ВГО», в которой отдельными папками должны быть представлены периоды заполнения актов сверки.

Схематически, рекомендуемая структура хранения файлов представлена на следующем рисунке:



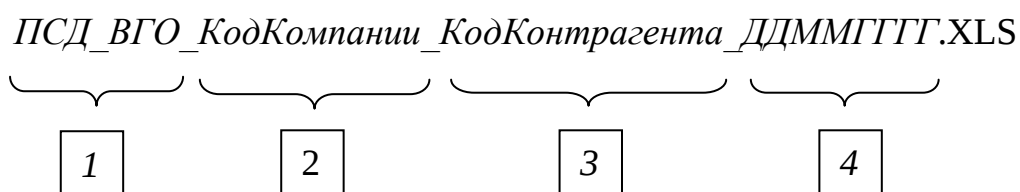
Рис. 0-1 – Структура папок для целей хранения пакетов

ПСД_ВГО

Для того чтобы создать пакет сбора данных для сверки с
Контрагентом необходимо:

1. Открыть шаблонный файл
ПСД_ВГО_КодКомпании_КодКонтрагента_ДДММГГГГ.XLS;
2. Включить макросы. Меню «Сервис» -> «Макрос» ->
«Безопасность» -> в диалоговом окне пункт «Низкая».
Сохранить файл (меню «Файл» -> пункт «Сохранить»). Закрыть
файл и открыть снова;
3. Выбрать меню «Файл» далее пункт «Сохранить как»;
4. В открывшемся диалоговом окне указать путь к папке (сетевой /
локальной) «Период_2кв.2010»;
5. Переименовать файл в соответствии с инструкцией;
6. Нажать кнопку «Сохранить».

Имя файла формируется следующим образом:



1. Наименование файла. Изменению не подлежит;
2. Замените указанную часть имени файла на цифровой код
компании. Код компании скопируйте с листа «Список
компаний» столбец «Номер ЦФО» файла;

3. Замените указанную часть имени файла на цифровой код Контрагента. Код контрагента скопируйте с листа «Список компаний» столбец «Номер ЦФО» файла;
4. Замените указанную часть имени файла на дату конца отчетного периода в формате ДДММГГГГ без точек.

Внимание, для филиалов ОАО Концерн РосЭнергоатом и Атом-Охрана были введены дополнительные коды. Данные коды отражаются автоматически при выборе нужного филиала на листе “ПСД_ВГО”, или их можно посмотреть на листе “Список компаний”. Если вы проводите сверку с данными филиалами или являетесь данным филиалом, то вместо десятизначного кода в названии файлов ПСД-ВГО используется двухзначный или трёхзначный код (например, код Балаковской АЭС – Р1, Нововоронежской АЭС – Р18, РосЭнергоАтома – Р24) .

Например, если сверку производит АЭПК с филиалом РосЭнергоАтома Волгодонской АЭС во втором полугодии 2010 года, то на первом шаге необходимо определить коды компаний. Коды компаний представлены на листе «Список компаний» пакета ПСД_ВГО.

АЭПК	2010000000	7706664260			ОАО "Атомный энергопромышленный комплекс" (ОАО "АЭПК" "Атомэнергопром")
Волгодонская АЭС	2010590000	7721632827	614343002	Р4	Филиал Энергоатом "Волгодонская АЭС"

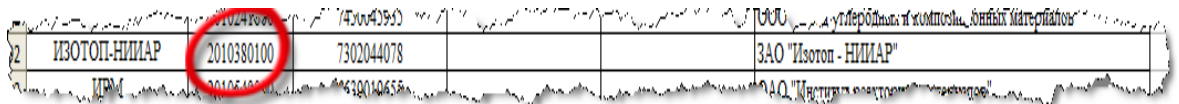
Рис. 0-2 – Коды Компаний, осуществляющих сверку на листе
«Список Компаний»

Для Волгодонской АЭС мы должны взять двузначный код филиала, так данная АЭС является филиалом РосЭнергоатома.

После того, как коды определены можно сформировать название файла

ПСД_ВГО_2010000000_P4_30062010.XLS

Изменим пример, сверку производит АЭПК с ЗАО «Изотоп–НИИАР». Так как ЗАО «Изотоп-НИИАР» не является филиалом, то для него необходимо определить десятизначный код, так как это показано на следующем рисунке.



22	ИЗОТОП-НИИАР	2010380100	7302044078		ЗАО "Изотоп - НИИАР"
----	--------------	------------	------------	--	----------------------

Рис. 0-3 – Коды Компаний, осуществляющих сверку на листе
«Список Компаний»

Имя файла в этом случае будет

ПСД_ВГО_2010000000_2010380100_30062010.XLS

Структура пакета ПСД_ВГО

Пакет ПСД_ВГО содержит следующие листы:

- ПСД_ВГО

Акт сверки – единственный лист в пакете, который может и должен быть заполнен пользователем. Все остальные листы пользователь может только просматривать, но не менять.

- Свод по счетам расчетов

Аналитический отчет, в котором представлено сальдо по счетам расчетов в разрезе валют. Заполняется автоматически на основании данных листа ПСД_ВГО. Изменять данные на этом листе нельзя!

- Отчет о статусе сверки

Форма отчета о статусе сверки, который автоматически строится в системе 1С КОНСОЛИДАЦИЯ 8 ПРОФ. Эта форма представлена справочно, для того чтобы пользователь мог получить информацию о том как будет происходить сверка, по каким операциям продавца и покупателя. Данный лист не заполняется и изменять данные на этом листе нельзя!

- Списки.

Технический лист, на котором представлены все значения выпадающих списков, используемых на листе ПСД_ВГО. На этом листе можно ознакомиться с используемым списком операций, планом счетов, а также списками значений аналитик. Изменять данные на этом листе нельзя!

- Список компаний

Технический лист, содержит информацию о Компаниях, которые входят в периметр консолидации РСБУ и по которым осуществляется сверка. Изменять данные на этом листе нельзя!

- **С_А**

Технический лист, содержит матрицу соответствия счетов и аналитик. Если на пересечении строчки со счетом и колонки с аналитикой стоит символ «+» это означает, что данная аналитика должна быть заполнена в акте сверки. Изменять данные на этом листе нельзя!

Заполнение листа ПСД_ВГО «Акт сверки»

Заполнение шапки листа

В шапке листа пользователю необходимо заполнить

- Поле Компания – в этом поле из списка выбирается Компания, которая проводит сверку;
- Поле Контрагент – в этом поле из списка выбирается Контрагент, с которым производится сверка;
- Валюта учета – в этом поле заполняется валюта учета Компании, по умолчанию рубли. Иностранные компании должны указать свою валюту учета;
- Период – необходимо выбрать из выпадающего списка период, за который проводится сверка.

Заполнение таблицы акта сверки

Структура таблицы акта сверки представлена на следующем рисунке:

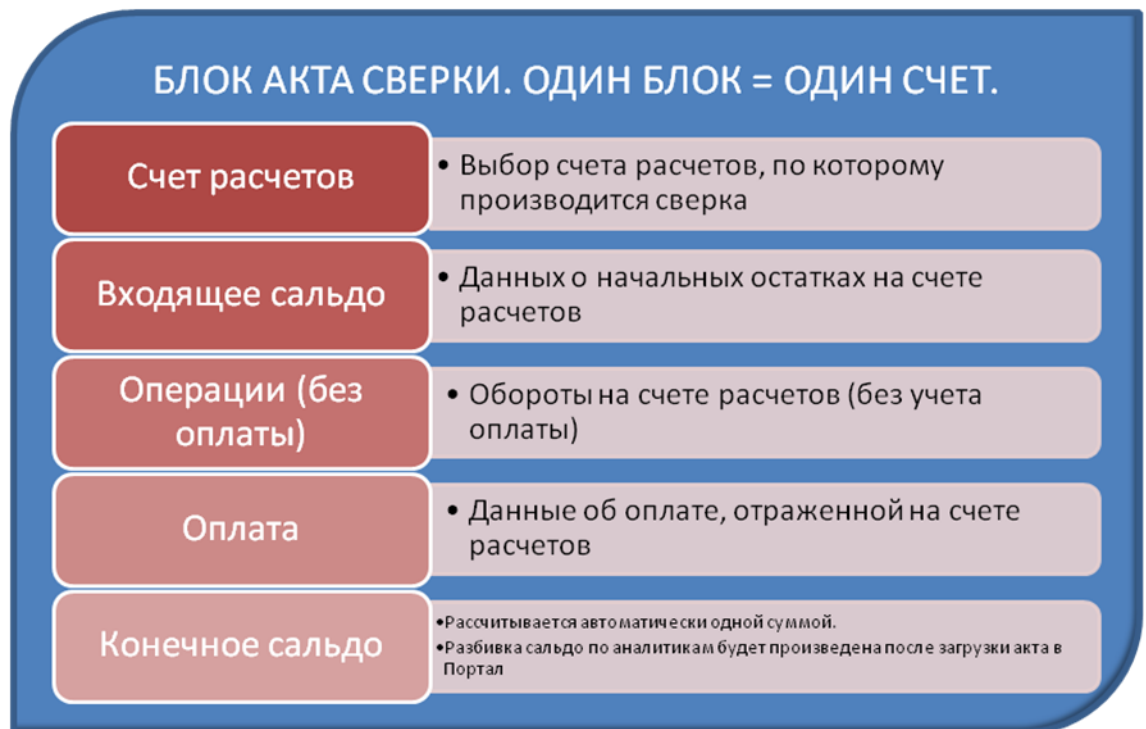


Рис. 0-4 – Структура таблицы акта сверки

Таблица акта сверки состоит из блоков, каждый блок соответствует одному счету расчетов. Это означает, что все операции, которые заполняются в акте сверки, напрямую связаны со счетами расчетов и отражаются либо как начальное сальдо на счете расчетов, либо как движение по счету расчетов. Следовательно, если операция не затрагивает счет расчетов, ее не нужно заполнять в портале ВГО. Более подробно про счета расчетов написано в пункте **0 Особенности реализации Единого плана счетов в портале ВГО.**

Каждый блок в свою очередь состоит из группы строк:

- Счет расчетов. Одна строка, в которой производится выбор счета расчетов

№ п/п	Счет Единого плана счетов по которым производится сверка (Счет расчетов)		Корр. Единого плана
	Номер счета	Название счета	
K1	K2	K3	K4
Итого входящее сальдо по контрагенту			
Итого исходящее сальдо по контрагенту			
Выберите счет			

• Рис. 0-5 – Выбор счета расчетов

- Входящее сальдо. Группа строк, в которой заполняется сальдо по входящему счету расчетов.

Входящее сальдо на начало периода:							
	- Выберите счет	X	X	Остаток по счету задолженности	Входящее сальдо на начало периода		
	- Выберите счет	X	X	Остаток по счету задолженности	Входящее сальдо на начало периода		
	- Выберите счет	X	X	Остаток по счету задолженности	Входящее сальдо на начало периода		
	- Выберите счет	X	X	Остаток по счету задолженности	Входящее сальдо на начало периода		
X					Если видов сальдо по аналитике больше, добавьте строки выше этой строки, чтобы в строке с		

Рис. 0-6 – Группа строк для заполнения входящего сальдо

- Операции (без оплаты). Группа строк, в которой заполняются все операции по начислению задолженности, не связанные с поступлением, перечислением денежных средств.

Обороты по счетам задолженности, кроме оплаты (оплата отражается ниже):							
	- Выберите счет		Выберите счет	Обороты по счетам задолженности			
	- Выберите счет		Выберите счет	Обороты по счетам задолженности			
	- Выберите счет		Выберите счет	Обороты по счетам задолженности			
X					Если операций больше, добавьте строки выше этой строки. Строки д		

Рис. 0-7 – Группа строк для заполнения операций не связанных с поступлением, перечислением денежных средств

- Оплата. Группа строк, в которой заполняются все операции по погашению задолженности, связанные с поступлением, перечислением денежных средств.

Оплата:					X				
	- Выберите счет		Выберите счет	Движение ДС					
	- Выберите счет		Выберите счет	Движение ДС					
	- Выберите счет		Выберите счет	Движение ДС					
X					Если направлений движения денежных средств больше, добавьте строки выше этой строки. Это необходимо для того, чтобы в строке остались 0				

Рис. 0-8 – Группа строк для заполнения операций не связанных с поступлением, перечислением денежных средств

- Исходящее сальдо. Одна строка, в которой автоматически, без разбивки по аналитикам и валютам рассчитывается исходящее сальдо для счета расчетов данного блока. Исходящее сальдо в разрезе аналитик и валют рассчитывается при импорте актов сверки в систему 1С Консолидация 8 ПРОФ.

При заполнении Акта сверки следует учитывать, чтобы исходящее сальдо по активно-пассивным счетам (например. 76 счет) соответствовало данным веденным в Формах сбора данных (ФСД). Проверить расчет исходящего сальдо можно с помощью отчета на листе «Свод по счетам расчетов», который строится на основании данных Акта сверки.

По умолчанию в шаблоне файла представлен только один блок. Для того чтобы добавить новые блоки пользователю необходимо нажать на кнопку «Добавить блоки» и указать количество блоков, которые требуется добавить.

Наименование Компании			кодировка
Наименование Организации 1)			ИНН
Валютные единицы			КПП
Валютные единицы			Филиал
Проверить акт	Добавить блоки		
За счетами по которым	Корреспондирующие счета		
Счета (Счет разницы)	Единого плана счетов (Кор.	Остатки / обороты	

Рис. 0-9 – Кнопка «Добавить блоки»

В таблице акта сверки необходимо заполнить следующие колонки:

- Счет Единого плана счетов, по которому производится сверка (Счет расчетов)

Из выпадающего списка пользователю необходимо выбрать счет расчетов. Счет расчетов выбирается в самом начале блока и в его пределах не изменяется.

Колонка обязательна к заполнению в рамках основного ввода данных.

- Корреспондирующий счет, выбирается пользователем из выпадающего списка в строках Операции (без оплаты) и Оплата. Означает счет, с которым корреспондировал счет расчетов.

Счет пользователем выбирается из фиксированного значений, при этом перечень счетов для блоков Операции (без оплаты) и Оплата – разный. В блоке Оплата представлены все счета по учету денежных средств, а также счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами». В блоке Операции (без оплаты) наоборот нет счетов учета денежных средств.

Соответственно пара Счет расчетов и Корреспондирующий счет формируют проводку, которая была отражена в учете по внутригрупповой операции

Колонка обязательна к заполнению в рамках основного ввода данных.

- Операция. Поле заполняется выбором из выпадающего списка только в строках Операция (без оплаты) или Оплата. Это операция, которая была совершена в текущем периоде. Именно по операциям проводится сверка в портале ВГО. Более подробно про операции рассказано в пункте 0 Операции в Портале ВГО.

Колонка обязательна к заполнению в рамках основного ввода данных.

- Дт счета расчетов / Кт кор. счета (сумма с НДС в валюте договора) В этом поле указывается сумма операции, выраженная в иностранной валюте, если:
 1. Валюта договора (операции) отличается от валюты учета;
 2. Счет расчетов корреспондирует по дебету

Например, в этом поле будет отражаться дебетовое сальдо по счету расчетов, выраженное в иностранной валюте, или операция по дебету счета расчетов, выраженное в иностранной валюте (Дт 60.01.1 Кт 80). Поле может быть заполнено, только если заполнено поле *Дт счета расчетов / Кт кор. счета (сумма с НДС в валюте учета)*.

Колонка обязательна к заполнению в рамках основного ввода данных, если валюта договора (операции) отличается от валюты учета.

- Кт счета расчетов / Дт кор. счета (сумма с НДС в валюте договора). Поле заполняется также как и предыдущее, за тем исключением, что счет расчетов должен корреспондировать по кредиту

Колонка обязательна к заполнению в рамках основного ввода данных, если валюта договора (операции) отличается от валюты учета.

- Дт счета расчетов / Кт кор. счета (сумма с НДС в валюте учета). В поле отражается сумма операции, выраженная в валюте учета, если счет расчетов корреспондирует по дебету.

Внимание, это поле должно быть заполнено даже если валюта договора / операции отличается от валюты учета. Это означает, что если отражается операция, выраженная в иностранной валюте, она всегда отражается как минимум в двух полях — в поле «...в валюте договора» и в поле «...в валюте учета»

Колонка обязательна к заполнению в рамках основного ввода данных.

- Дт счета расчетов / Кт кор. счета (НДС в валюте учета). В данном поле отражается сумма НДС, если счет расчетов корреспондирует по дебету. Это поле может оставаться пустым, если операция не облагается НДС. Это поле может быть заполнено, только если заполнено поле *Дт счета расчетов / Кт кор. счета (сумма с НДС в валюте учета)*.
- Кт счета расчетов / Дт кор. счета (сумма с НДС в валюте учета), заполняется аналогично полю Дт счета расчетов / Кт кор. счета (сумма с НДС в валюте учета), с той разницей, что счет расчетов должен корреспондировать по кредиту

Колонка обязательна к заполнению в рамках основного ввода данных.

- Кт счета расчетов / Дт кор. счета (НДС в валюте учета) заполняется аналогично полю Дт счета расчетов / Кт кор. счета (НДС в валюте учета), с той разницей, что счет расчетов должен корреспондировать по кредиту. **Для ввода НДС по закупкам следует выделять его отдельной строкой (подробнее см. 00 Отражение операций с НДС).**

Колонка обязательна к заполнению в рамках основного ввода данных.

Важно! Нельзя копировать и вставлять значения в ячейки файла Акта сверки (ПСД-ВГО), где настроены выпадающие списки

- Тип валюты. Поле должно быть заполнено всегда! По умолчанию оно заполнено значением «Рубли», но должно быть изменено пользователем, если он отражает данные по сальдо входящему или операциям/оплате за период в иной валюте

Колонка обязательна к заполнению в рамках основного ввода данных.

- Аналитика «6004 – Контрагенты»

Аналитика заполняется если:

1. Если корреспондирующим для счета расчетов является счет расчетов

Например Дт 60.01.1 Кт 60.01.1

И

3. Если выбрана любая операция, **КРОМЕ:**

- Взаимозачет по другим договорам с контрагентом,
- Закрытие аванса с задолженностью,
- Перевод из долгосрочной части задолженности в краткосрочную,
- Перевод из краткосрочной части задолженности в долгосрочную,
- Прочие обороты внутри счета (например, с баланса одного структурного подразделения, на баланс другого),

- Отражение задолженности заказчика по выполненным работам;
- Зачет комиссионного вознаграждения против денежных средств к получению от комиссионера.

Заполнение этого поля означает, что задолженность по счету расчетов в течение периода была переведена с контрагента, с которым происходит сверка на другого контрагента. Наиболее распространенный пример – переуступка права требования по договору цессии.

Колонка обязательна к заполнению в рамках основного ввода данных.

- Прочие аналитики счетов

Эти колонки могут быть заполнены в рамках дополнительного ввода данных.

Колонки заполняются не все, а строго в зависимости от выбранного счета расчетов и корреспондирующего счета. То есть пользователь указывает только те аналитики, которые применимы к данной проводке или к остаткам по счету расчетов. Соответствие обязанности заполнения аналитик по счету определяется на листе «С-А»

При этом пользователю нет необходимости самому определять какие аналитики для какого счета применимы – достаточно нажать кнопку «Проверить акт» и система сама подсветит необходимые поля для ввода. Об этом более подробно

рассказано в следующем пункте инструкции «Проверка
заполнения акта сверки»

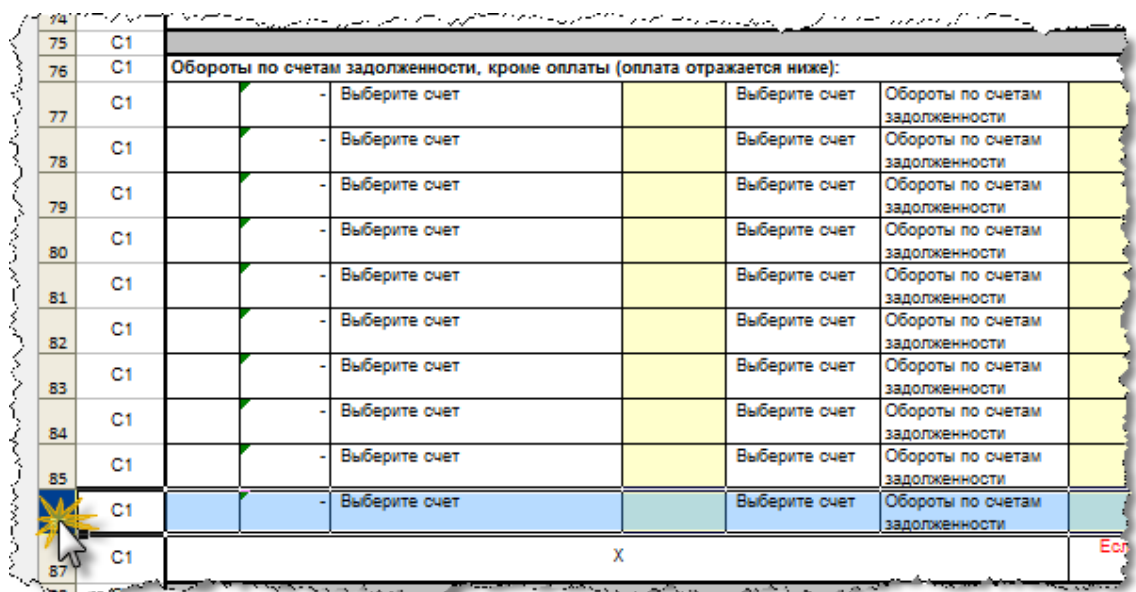
Добавление строк

В каждом разделе блока представлено по умолчанию 10 пустых строк. Но возможна ситуация, что операций по счету больше чем 10 – в этом случае пользователю необходимо самостоятельно добавить пустые строки.

Это необходимо сделать следующим образом:

1. Выбрать последнюю пустую строку раздела

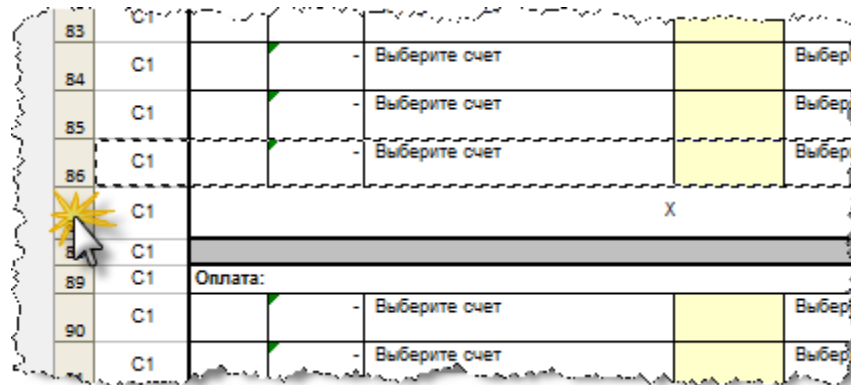
Внимание, именно пустую строку – поэтому если уже заполнены 9 строк из 10 и осталась последняя пустая строка в разделе необходимо заблаговременно добавить несколько пустых строк. В противном случае добавленные строки будут содержать те же данные, что и последняя копируемая строка.



74									
75	C1								
76	C1	Обороты по счетам задолженности, кроме оплаты (оплата отражается ниже):							
77	C1			- Выберите счет		Выберите счет	Обороты по счетам задолженности		
78	C1			- Выберите счет		Выберите счет	Обороты по счетам задолженности		
79	C1			- Выберите счет		Выберите счет	Обороты по счетам задолженности		
80	C1			- Выберите счет		Выберите счет	Обороты по счетам задолженности		
81	C1			- Выберите счет		Выберите счет	Обороты по счетам задолженности		
82	C1			- Выберите счет		Выберите счет	Обороты по счетам задолженности		
83	C1			- Выберите счет		Выберите счет	Обороты по счетам задолженности		
84	C1			- Выберите счет		Выберите счет	Обороты по счетам задолженности		
85	C1			- Выберите счет		Выберите счет	Обороты по счетам задолженности		
86	C1			- Выберите счет		Выберите счет	Обороты по счетам задолженности		
87	C1	X							Есть

Рис. 0-10 – Выделение последней строки блока

2. Щелкнуть правой кнопкой мышки;
3. Выбрать пункт меню «Копировать»;
4. Щелкнуть правой кнопкой мышки на следующей строчке на номере строки



The screenshot shows a table with rows numbered 83 to 90. Row 88 is highlighted, and a right-click context menu is open over it. The menu options are: 'Вставить скопированные ячейки' (Insert copied cells), 'Копировать' (Copy), 'Вырезать' (Cut), 'Стереть' (Erase), 'Сортировка' (Sort), 'Фильтр' (Filter), 'Свойства' (Properties), 'Справка' (Help), and 'Выход' (Exit). The table has columns for account numbers (C1), descriptions, and amounts. Row 88 contains the text 'Оплата:' in the description column.

Номер строки	Счет	Описание	Сумма	Валюта
83	C1			
84	C1	- Выберите счет		Выберите
85	C1	- Выберите счет		Выберите
86	C1	- Выберите счет		Выберите
87	C1			
88	C1	Оплата:		
89	C1	- Выберите счет		Выберите
90	C1	- Выберите счет		Выберите

Рис. 0-11 – Правый щелчок мышки на следующей строчке на номере строки

5. В появившемся контекстном меню выбрать команду «Вставить скопированные ячейки».

Проверка заполнения акта сверки

В пакете ПСД_ВГО создан специальный механизм проверки корректности ввода данных. Проверка вызывается по нажатию на кнопку «Проверить акт» и действует в соответствии со следующим алгоритмом:

- Проверяются только блоки акта сверки, в которых указан счет расчетов. Это означает, что если счет расчетов не указан, то все информация в этом блоке проверяться не будет;
- Проверяется заполнение полей «Корреспондирующие счета» и «Операция», в случае если заполнены суммы в валюте учета;

- Проверяется корректность заполнения аналитики «6003 - Тип валюты» и сумм в валюте договора – если аналитика «6003- Тип валюты» отличается от валюты учета, то суммы в валюте договора должны быть заполнены и наоборот;
- Проверяется корректность заполнения аналитики «6004 - Контрагенты» в соответствии с правилами описанными выше;
- Проверяется корректность заполнения аналитик для комбинации счет расчетов и корреспондирующий счет;
- Осуществляются проверки корректности введенных данных (Таблица 1);

В Таблице 1 в поле «Проверка (описание ошибки)» указывается комментарий, который будет отображаться в ячейке Excel в которой была найдена ошибка. В поле «Комментарий» приводится краткое описание алгоритма работы контроля/проверки. При этом **в комментарии указывается ссылка на листы Excel файла приведенного в Приложении «Ошибка! Источник ссылки не найден. Ошибка! Источник ссылки не найден.»**. На указанных листах представлены списки счетов и операций задействованных в проверке.

Таблица 1. Список дополнительных проверок

№	Проверка (описание ошибки)	Комментарий
1	Корр. счет 91.01, а статья прочих доходов и расходов не относится к доходам	Список статей прочих доходов представлен на листе Проверка 1, список _2240_Д_
2	Корр. счет 91.02, а статья прочих доходов и расходов не относится к расходам	Список статей прочих расходов представлен на листе Проверка 2, список _2240_Р_
3	Корр. счет относится к выручке, а операция не относится к продажам	Список счетов, относящихся к выручке и список операций, относящихся к продажам, представлены в Проверка 3
4	Корр. счет 91.02, а операция не относится к закупкам	Список операций, относящихся к закупкам приведен на листе Проверка 4

5	Операции закупки должен соответствовать затратный счет/счет отражения активов	Список счетов и операций приведен на листе Проверка 5
6	Операция продаж, а корр. счет не является счетом выручки	Список счетов и операций приведен на листе Проверка 6
7	В оборотах нельзя использовать 84.2 субсчет, кроме как с КД-1 или с КД-2	Для счета 84.2 допустимой операцией является операция «КД-1 Дивиденды к уплате» или "КД-2 Выплаты из чистой прибыли Организации, начисленные к уплате в доход Госкорпорации "Росатом""
8	Операция Д-06, Д-07,К-04 относится к внутренним контрагентам, а аналитика 6004 относится к внешним контрагентам	Если выбрана одна из операций Д-06, Д-07-ВГО, К-04, то в этом случае обязательно должна быть указана аналитика 6004 (Контрагент). При этом, так как данные операции относятся к агентским схемам внутри группы, то в качестве значения аналитики Контрагент должна быть выбрана компания группы.
9	Операция Д-05-ВНЕШ, Д-06-ВНЕШ, Д-07-ВНЕШ,К-04-ВНЕШ относится к внешним контрагентам, а аналитика 6004 относится к внутренним контрагентам	Если выбрана одна из операций Д-05-ВНЕШ, Д-06-ВНЕШ, Д-07-ВНЕШ, К-ВНЕШ, то в этом случае обязательно должна быть указана аналитика 6004 (Контрагент). При этом, так как данные операции относятся к агентским схемам, в которых либо конечный Продавец, либо Покупатель являются компаниями вне группы, то в качестве значения аналитики контрагент должно быть указано значение «Внешние компании»
10	Статья ДДС не соответствует выбранной операции	Соответствие статей ДДС и операций приведено на листе Проверка 10. а также приведен список статей для которых может быть выбрана любая операция. Для операции "О-ПЛ-01 Оплата через подотчетных лиц" может быть выбрана любая статья ДДС
11	Кредитовое конечное сальдо по активному счету или Дебетовое сальдо по пассивному счету.	По пассивному счету должно быть Кредитовое конечное сальдо, а по активному счету Дебетовое конечное сальдо.

	См. лист Свод по счетам расчетов	На листе «Свод по счетам расчетов» приводится расчет входящего и исходящего сальдо в валюте учета. Таким образом, на основании данных листа «Свод по счетам расчетов» можно определить те счета по которым были некорректно указаны суммы по операциям Список счетов приведен на листе проверка 11
12	Недопустимый счет для операций комиссионера (Д-06, Д-07, К-04)	По операциям комиссионера можно выбрать любой счет кроме тех, которые приведены в списке на листе Проверка 12 Примечание: данная проверка не будет распространяться на операции по отражению вознаграждения комиссионера, так как в этом случае должна быть выбрана операция «Д-04 Для комиссионера: начисление агентского вознаграждения комиссионером»
13	По указанной операции в качестве кор.счета может быть выбран только счет расчетов	Список счетов расчетов представлен на листе Проверка 13
14	Счет 91.02 должен быть по Дебету	Если в качестве кор.счета выбран счет 91.02, то сумма в строке должна быть указана в поле «Кт счета расчетов / Дт кор. счета»
15	Счет 91.01 и 90.01 должен быть по Кредиту	Если в качестве кор.счета выбран счет 91.01 или 90.01, то сумма в строке должна быть указана в поле «Дт счета расчетов / Кт кор. счета»
16	По операциям КП-05 и КП-06 может быть указан кор.счет 58.02, 58.03 или 81. Счет 81 может быть также и в операциях ДП-05 и ДП-06	Счета 58.02.1, 58.02.2, 58.03.1 и 58.03.2 могут быть задействованы только с операциями «КП-05 Полученные объекты краткосрочных финансовых вложений» и «КП-06 Полученные объекты долгосрочных финансовых вложений». Счет 81 может быть задействован с операциями ДП-05/ДП-06/КП-05/КП-06 Списки приведены на листе Проверка 16
17, 19	В блоке оплата по кор.счету 71 должна быть заполнена аналитика 2410, и выбрана операция О-ПЛ-01	В блоке оплата при выборе счета 71 должна быть обязательно заполнена аналитика 2410 "Статьи ДДС по группам контрагентов, видам бюджетов и проектам". В этом случае операция должна быть = "О-ПЛ-01 Оплата через подотчетных лиц"
18	Неправильно указан кор.счет для операции Д-05-ВНЕШ	При выборе операции Д-05-ВНЕШ в качестве кор. счета может быть указан счет выручки, либо счета 62 / 76

20	Такой операции нет в портале ПСД_ВГО. Возможно у Вас некорректная версия Excel формы	Проверяет, что названия операций соответствуют названиям операций в справочнике операций ПСД_ВГО
21	Суммы по техническим операциям должны быть равны	По техническим операциям суммы по дебету и кредиту в рамках одного акта сверки должны быть равны. Список технических операций представлен на листе Проверка 13

После нажатия на кнопку проверка выдаст сообщения с общим количеством замечаний и ярко желтым цветом подсветит ячейки, которые заполнены не корректно. По дополнительным проверкам в ячейке будет указан комментарий.

Проверку удобно использовать для определения аналитик необходимых для заполнения в каждой строке. После того как пользователь заполнил основные данные рекомендуется нажать на кнопку «Проверить акт» и затем заполнить аналитики только в полях отмеченных ярко желтым цветом.

Подобный механизм проверки корректности заполнения аналитика реализован и в Системе 1С и вызывается построением аналитического отчета по проверке полноты заполнения аналитик. Более подробно о функциональности отчета можно ознакомиться в «Инструкции пользователя для портала по сверке внутригрупповых операций в системе 1С:Консолидация».

Пример заполнения акта сверки

Предположим, что нам необходимо заполнить операцию «Приобретение основных средств» у компании Группы. Ниже приведен рекомендуемый порядок действий при заполнении акта сверки:

1. Определить проводку операции – Дт 08 Кт 60;
2. Переложить проводку на план счетов портала ВГО – Дт 08 Кт 60;
3. Определить счет расчетов – 60.01.1;
4. Определить есть ли блок в акте сверки для счета расчетов 60.01.1 – если нет, то необходимо его добавить при помощи кнопки «Добавить блоки» и в новом блоке выбрать счет расчетов 60.01.1, если да, то операция будет отражена в существующем блоке;
5. Понять в каком разделе блока должна быть отражена эта операция – в разделе «Операции (без оплаты)»;
6. Проверить, что в данном разделе есть свободные строки для отражения данной операции, если их нет - их необходимо добавить. Как добавить строки в раздел подробно рассказано выше;
7. В нужной строчке выбрать корреспондирующий счет – 08, операцию «КП-01 Закупки объектов ОС»;
8. Указать сумму операции, для этого необходимо определить как корреспондирует счет расчетов. Так как проводка Дт 08 Кт 60.01.1, то счет расчетов корреспондирует по кредиту, следовательно сумма указывается в колонке «Кт счета расчетов / Дт кор. счета (сумма с НДС в валюте учета)»;
9. Если предприятие является плательщиком НДС, то его следует указать отдельной строкой, введя в акт проводку Дт 19 Кт 60.01.1 и указать сумму НДС в колонке «Кт счета расчетов / Дт кор. счета (сумма с НДС в валюте учета)»;
10. Определить валюту операции, если она отличается от валюты учета (рублей), то требуется заполнить поля «Кт счета расчетов /

Дт кор. счета (сумма с НДС в валюте договора)» и «6003 – Тип валюты»;

11. На этом ввод основных данных по операции завершен, для того чтобы ввести дополнительные данные необходимо нажать на кнопку «Проверить акт», что позволит понять, какие аналитики в данной строке необходимо заполнить;
12. Заполнить требуемые аналитики. Может оказаться так, что операция затронула сразу несколько значений одной аналитики, в этом случае необходимо будет создать несколько строчек и расшифровать операцию по этим аналитикам, при этом общая сумма операции должна остаться неизменной.

Перенос данных между счетами

Следующие операции предполагают перенос данных между счетами расчетов:

- Взаимозачет по другим договорам с контрагентом,
- Закрытие аванса с задолженностью,
- Перевод из долгосрочной части задолженности в краткосрочную,
- Перевод из краткосрочной части задолженности в долгосрочную,
- Прочие обороты внутри счета (например, с баланса одного структурного подразделения, на баланс другого),
- Отражение задолженности заказчика по выполненным работам.

Внимание, эти операции всегда отражаются в двух блоках по двум счетам расчетов. Для этих операций не нужно заполнять аналитику «Контрагент (6004)». Так как одна и та же операция отражается в двух блоках, то соответственно суммы по таким

операциям по дебету одного блока и кредиту другого блока должны быть равны.

***Операции, на которые необходимо обратить внимание
при заполнении акта сверки***

**Отражение в акте сверки операций по договорам комиссии
Договора комиссии, когда все контрагенты входят в
Группу**

Для отражения хозяйственных операций по Договорам комиссии в Акте сверки необходимо придерживаться единого подхода у Покупателя и Продавца.

В Портале ВГО реализовано два варианта отражения операций по договорам комиссии:

Вариант 1. Компания-Продавец и Компания-Покупатель заносят все операции по договорам комиссии в Акт сверки с Комиссионером (Агентом). При этом в операциях по агентским схемам Продавец и Покупатель в качестве аналитики Контрагент на счетах расчетов должен указать Агента. Таким образом, по договорам комиссии Покупатель и Продавец напрямую между собой не выверяются, а производится сверка между Продавцом и Агентом, Покупателем и Агентом.

Вариант 2. Если Покупатель (Продавец) укажет в качестве аналитики Контрагент конечного Продавца (Покупателя), то в этом случае Продавец (Покупатель) должен также указать конечного Покупателя (Продавца) по этой же хозяйственной операции. Таким

образом, данную операцию можно будет рассматривать, как прямую продажу и в Актах сверки с Агентом должны отражаться только операции непосредственно между Продавцом/Покупателем и Агентом, например начисление и оплата комиссионного вознаграждения, перевод задолженности.

Внимание! При отражении в портале операций по договорам комиссии (агентирования, поручения) следует отталкиваться от сущности операции. То есть, например, если Продавец-комитент заключил с комиссионером договор на реализацию товара, то конечный Покупатель, не смотря на то, что он не является участником договора комиссии должен выбрать при заполнении Акта сверки в Портале операцию из блока «Операции по договорам комиссии (агентирования, поручения)».

Отражение операций в портале по продажам через Агента

В таблице ниже описан основной подход к отражению операций по договорам комиссии в Акте сверки. Но при заполнении Акта сверки, при выборе счета следует руководствоваться учетными данными. Например, в таблице ниже выручка относится на счет 90.01.1, но в зависимости от вида реализуемой продукции может быть указан счет 90.01.2 или 90.01.3. Или например Агент может отражать взаиморасчеты с Покупателем как на счете 62, так и на счете 76.

Продавец-комитент:

Дт	Кт	Операция	Комментарий
----	----	----------	-------------

Инструкция по заполнению пакета
сбора данных

Дт	Кт	Операция	Комментарий
<i>Акт сверки Продавец (комитент) – Агент (комиссионер) (заполняется Продавцом)</i>			
76 Агент	90.01.1	Д-05 Для комитента: выручка комитента (принципала, доверителя) по договорам комиссии (агентирования, поручения)	На основании отчета комиссионера отражена выручка от реализации товаров.
44	76 Агент	К-03 Закупки работ, услуг, в том числе капитализированных, кроме электро – и теплоэнергии (в т.ч. горячей воды)	Отражено комиссионное вознаграждение комиссионера
19	76 Агент	К-03 Закупки работ, услуг, в том числе капитализированных, кроме электро – и теплоэнергии (в т.ч. горячей воды)	Учен НДС по услугам комиссионера
51	76 Агент	П-ТД-01 Поступления от реализации товаров, работ, услуг	Поступили денежные средства от комиссионера
<i>Акт сверки Продавец (комитент) – Покупатель</i>			
<i>Все операции по договорам комиссии должны быть отражены в Акте сверке Продавец-Агент. В данном Акте не должно быть операций по договорам комиссии</i>			

Комиссионер:

Дт	Кт	Операция	Комментарий
----	----	----------	-------------

Дт	Кт	Операция	Комментарий
<i>Акт сверки Агент (комиссионер) - Продавец (комитент). Заполняется Агентом</i>			
62 Покупатель	76 Продавец	К-04 Для комиссионера: начислена задолженность перед комитентом в размере реализации конечному покупателю, а так же по приобретению агентом для покупателя товаров, работ, услуг (закупки, которые не отражаются на счетах расходов у агента)	Отражена задолженность Покупателя по оплате товаров Указывается в Акте сверки Агента (комиссионера) с Продавцом. В качестве аналитики Контрагент указывается Покупатель
76 Продавец	90.1 (91.1)	Д-04 Для комиссионера: начисление агентского вознаграждения комиссионером	Начислено комиссионное вознаграждение .
76 Продавец	51	О-ТД-02 Выплаты по прочим расходам на операционную деятельность	Продавцу (комитенту) перечислены денежные средства
<i>Акт сверки Агент (комиссионер) – Покупатель. Заполняется Агентом</i>			

Дт	Кт	Операция	Комментарий
62 Покупатель	76 Продавец	Д-06 Для Комиссионера: Реализация по договорам комиссии (агентирования, поручения), в том числе расходы, перевыставленные комиссионером (агентом, поверенным) по договорам комиссии (агентирования, поручения)	Отражена задолженность покупателя за отгруженные товары перед Комиссионером Указывается в Акте сверки Агента (комиссионера) с Покупателем. В качестве аналитики Контрагент указывается Продавец Сумма по данной операции в Акте сверки Агента с Покупателем должна быть равна сумме в Акте сверки Агента с Продавцом по операции К-04
51	62 Покупатель	П-ТД-02 Прочие поступления по операционной деятельности	Получена оплата от Покупателя

Покупатель:

Дт	Кт	Операция	Комментарий
<i>Акт сверки Покупатель – Агент (Комиссионер). Заполняется Покупателем</i>			
41	76 Агент	К-05 Для комитента: Закупки по договорам комиссии (агентирования, поручительства) не принимаемые на расходы комиссионером (агентом, поверенным)	Отражена задолженность покупателя по оплате товаров

Дт	Кт	Операция	Комментарий
19	76 Агент	К-05 Для комитента: Закупки по договорам комиссии (агентирования, поручительства) не принимаемые на расходы комиссионером (агентом, поверенным)	Учтен НДС по закупке
76 Агент	51	О-ТД-01 Выплаты поставщикам, подрядчикам за приобретенные товары, работы, услуги, сырье и иные оборотные активов	Перечислены ДС Агенту (комиссионеру)
<i>Акт сверки Покупатель - Продавец</i>			
Не заполняется данными по Договорам комиссии			

Пример:

По договору комиссии Комиссионером по указанию комитента было реализовано товаров на сумму 480 р. (без НДС) или 566,4 (с НДС). Вознаграждение составило 10% - 48 руб. (без НДС) или 56,64 с НДС.

В результате в Актах сверки Продавца и Комиссионера было указано:

Дт	Кт	Операция	Сумма
<i>Акт сверки Продавец – Агент (комиссионер)</i>			
76 Агент	90.01	Д-05 Для комитента: выручка комитента (принципала, доверителя) по договорам комиссии (агентирования, поручения)	566,4
44	76 Агент	К-03 Закупки работ, услуг, в том числе капитализированных, кроме электро – и теплоэнергии (в т.ч. горячей воды)	48

Инструкция по заполнению пакета
сбора данных

Дт	Кт	Операция	Сумма
19	76 Агент	К-03 Закупки работ, услуг, в том числе капитализированных, кроме электро – и теплоэнергии (в т.ч. горячей воды)	8,64
51	76 Агент	П-ТД-01 Поступления от реализации товаров, работ, услуг	509,76
<i>Акт сверки Агент (Комиссионер)- Продавец (комитент)</i>			
62 Покупатель	76 Продавец	К-04 Для комиссионера: начислена задолженность перед комитентом в размере реализации конечному покупателю, а так же по приобретению агентом для покупателя товаров, работ, услуг (закупки, которые не отражаются на счетах расходов у агента)	566,4
76 Продавец	90.1	Д-04 Для комиссионера: начисление агентского вознаграждения комиссионером	56,64
76 Продавец	51	О-ТД-02 Выплаты по прочим расходам на операционную деятельность	509,76

В отчете о статусе сверки между Продавцом (Комитентом) и Комиссионером:

Продавец		Комиссионер	
Операция	Сумма	Операция	Сумма
Д-05	566,4	К-04	566,4
К-03	56,64	Д-04	56,64
П-ТД-01	509,76	О-ТД-02	509,76

В Актах сверки Комиссионера и Покупателя было указано:

Инструкция по заполнению пакета
сбора данных

Дт	Кт	Операция	Сумма
<i>Акт сверки Агент (Комиссионер) - Покупатель</i>			
62 Покупатель	76 Продавец	Д-06 Для Комиссионера: Реализация по договорам комиссии (агентирования, поручения), в том числе расходы, перевыставленные комиссионером (агентом, поверенным) по договорам комиссии (агентирования, поручения)	566,4
51	62 Покупатель	П-ТД-02 Прочие поступления по операционной деятельности	566,4
<i>Акт сверки Покупатель – Агент (Комиссионер)</i>			
41	76 Агент	К-05 Для комитента: Закупки по договорам комиссии (агентирования, поручительства) не принимаемые на расходы комиссионером (агентом, поверенным)	480
19	76 Агент	К-05 Для комитента: Закупки по договорам комиссии (агентирования, поручительства) не принимаемые на расходы комиссионером (агентом, поверенным)	86,4
76 Агент	51	О-ТД-01 Выплаты поставщикам, подрядчикам за приобретенные товары, работы, услуги, сырье и иные оборотные активов	566,4

В отчете о статусе сверки между Комиссионером и Покупателем:

Комиссионер		Покупатель	
Операция	Сумма	Операция	Сумма
Д-06	566,4	К-05	566,4

Комиссионер		Покупатель	
Операция	Сумма	Операция	Сумма
П-ТД-02	566,4	О-ТД-01	566,4

Отражение операций в портале по закупкам через Агента

Продавец:

Дт	Кт	Операция	Комментарий
<i>Акт сверки Продавец – Агент (заполняется Продавцом)</i>			
76 Агент	90.01.1	Д-05 Для комитента: выручка комитента (принципала, доверителя) по договорам комиссии (агентирования, поручения)	На основании отчета комиссионера отражена выручка от реализации товаров.
51	76 Агент	П-ТД-01 Поступления от реализации товаров, работ, услуг	Поступили денежные средства от комиссионера
<i>Акт сверки Продавец – Покупатель</i>			
<i>Все операции по договорам комиссии должны быть отражены в Акте сверке Продавец-Агент. В данном Акте не должно быть операций по договорам комиссии</i>			

Комиссионер:

Дт	Кт	Операция	Комментарий
<i>Акт сверки Агент (комиссионер) - Продавец. Заполняется Агентом</i>			

Дт	Кт	Операция	Комментарий
60 Продавец	51	О-ТД-02 Выплаты по прочим расходам на операционную деятельность	Отражена предоплата поставщику за товар
76 Покупатель	60 Продавец	К-04 Для комиссионера: начислена задолженность перед комитентом в размере реализации конечному покупателю, а так же по приобретению агентом для покупателя товаров, работ, услуг (закупки, которые не отражаются на счетах расходов у агента)	Предоставлен отчет Покупателю (Комитенту, принципалу).
<i>Акт сверки Агент (комиссионер) – Покупатель. Заполняется Агентом</i>			
51	76 Покупатель	П-ТД-02 Прочие поступления по операционной деятельности	Отражены денежные средства, поступившие от Покупателя (комитента, принципала)
76 Покупатель	60 Продавец	Д-06 Для комиссионера: расходы, перевыставленные комиссионером (агентом, поверенным) по договорам комиссии (агентирования, поручения)	Предоставлен отчет Покупателю (Комитенту, принципалу).
62 Покупатель	90.1	Д-04 Для комиссионера: начисление агентского вознаграждения комиссионером	Отражено агентское вознаграждение

Дт	Кт	Операция	Комментарий
76 Покупатель Аналитика Контрагент в Акте на заполняется	62 Покупатель Аналитика Контрагент в Акте на заполняется	Зачет комиссионного вознаграждения против денежных средств к получению от комиссионера	Отражена оставшаяся сумма предоплаты от принципала в счет начисленного вознаграждения По данной операции по двум счетам контрагентом выступает Покупатель, но в портале при вводе данной операции аналитика контрагент не заполняется

Покупатель:

Дт	Кт	Операция	Комментарий
<i>Акт сверки Покупатель (комитент, принципал) – Агент (Комиссионер). Заполняется Покупателем</i>			
76 Агент	51	О-ТД-01 Выплаты поставщикам, подрядчикам за приобретенные товары, работы, услуги, сырье и иные оборотные активов	Выдан аванс Агенту для выполнения договорных обязательств
10	76 Агент	К-05 Для комитента: Закупки по договорам комиссии (агентирования, поручительства) не принимаемые на расходы комиссионером (агентом, поверенным)	Поступили материалы

Дт	Кт	Операция	Комментарий
19	76 Агент	К-05 Для комитента: Закупки по договорам комиссии (агентирования, поручительства) не принимаемые на расходы комиссионером (агентом, поверенным)	Учтен НДС по закупке
91.2	76 Агент	К-03 Закупки работ, услуг, в том числе капитализированных, кроме электро – и теплоэнергии (в т.ч. горячей воды)	Отражено комиссионное вознаграждение комиссионера
19	76 Агент	К-03 Закупки работ, услуг, в том числе капитализированных, кроме электро – и теплоэнергии (в т.ч. горячей воды)	Учтен НДС по услугам комиссионера
76 Агент Аналит ика Контраг ент в Акте на заполня ется	76 Агент Аналити ка Контраг ент в Акте на заполняе тся	Заккрытие аванса с задолженностью	Зачет ранее выданного аванса в счет поступивших материалов и комиссионного вознаграждения По данной операции по двум счетам контрагентом выступает Агент, но в портале при вводе данной операции аналитика контрагент не заполняется
<i>Акт сверки Покупатель - Продавец</i>			
Не заполняется данными по Договорам комиссии			

**Сверка по операциям реализации с участием двух и более
агентов**

Для схем реализации с двумя и более агентами предусмотрены операции Д-08 «Продажи первым (и последующим) Агентом следующему Агенту» и К-08 «Закупки первым (и последующим) Агентом для дальнейшей продажи следующему Агенту», используемые для сверки агентов между собой.

Кроме того, следует учитывать, что при сверке двух агентов между собой агент, использующий в рамках данной сверки операцию с префиксом Д, указывает в акте сверки в аналитике «Контрагенты» конечного покупателя, а агент, использующий операцию с префиксом К, указывает первоначального продавца:

	Продавец		Покупатель	
Сверяющая организация	Операция	Аналитика «Контрагенты»	Операция	Аналитика «Контрагенты»
Первоначальный продавец-Агент1	Д-05 либо Д-05-ВНЕШ	Конечный покупатель	К-04 либо К-04-ВНЕШ	Конечный покупатель
Агент1-Агент2	Д-08	Конечный покупатель	К-08	Первоначальный продавец
Агент2-Конечный покупатель	Д-06 либо Д-06-ВНЕШ	Первоначальный продавец	К-05 либо К-05-ВНЕШ	Первоначальный продавец

В случае, если агентов больше двух, их сверка проходит аналогично сверке пары «Агент1-Агент2».

Пример

Например, при схеме реализации, в которой предприятие А выступает первоначальным продавцом, предприятия В, С и D – агентами, а предприятие Е – конечным покупателем (при этом все предприятия входят в периметр сверки ВГО), сверки по парам контрагентов будут выглядеть следующим образом:

	Продавец		Покупатель	
Сверяющиеся организации	Операция	Аналитика «Контрагенты»	Операция	Аналитика «Контрагенты»
А и В	Д-05	Предприятие Е	К-04	Предприятие Е
В и С	Д-08	Предприятие Е	К-08	Предприятие А
С и D	Д-08	Предприятие Е	К-08	Предприятие А
D и Е	Д-06	Предприятие А	К-05	Предприятие А

Сверка ВГО по агентским схемам

По договорам комиссии (агентирования, поручения), когда выручка продавца и закупки покупателя отражаются от агента, всем

трем сторонам, участвующим в операциях необходимо согласовать данные из отчета сверки ВГО по договорам комиссии. Пример отчета представлен в Приложении.

Сверка ВГО по продажам/закупкам по договорам комиссии не отменяет необходимости в сверке взаиморасчетов Агента (комиссионера) с Покупателем и Продавцом по комиссионным вознаграждениям и прочим взаиморасчетам, связанным с выполнением обязательств Агента (комиссионера) по договору.

Так как по договорам комиссии (агентирования, поручения) наиболее полной информацией по взаиморасчетам обладает только Агент (комиссионер), то предлагается подход, при котором Агент обязан за два дня до завершения сверки ввести данные в портал для того, чтобы прочим участникам процесса (Продавец, Покупатель) осталось время для внесения изменений в Акты сверки на основании более точной информации от Агента.

**Отражение в акте сверки операций по договорам комиссии,
когда хотя бы один из контрагентов не входит в Группу**

**Отражение операций в портале по продажам через Агента
(Покупатель- внешняя компания, не входящая в РСБУ периметр
консолидации)**

В таблицах ниже описан основной подход к отражению операций по договорам комиссии в Акте сверки. При заполнении Акта сверки, при выборе счета следует руководствоваться учетными

данными. Например, в таблице ниже выручка относится на счет 90.01.1, но в зависимости от вида реализуемой продукции может быть указан счет 90.01.2 или 90.01.3. Или например Агент может отражать взаиморасчеты с Покупателем как на счете 62, так и на счете 76.

Продавец-комитент:

Дт	Кт	Операция	Комментарий
<i>Акт сверки Продавец (комитент) – Агент (комиссионер) (заполняется Продавцом)</i>			
76 Агент	90.01.1	Д-05-ВНЕШ Для комитента: выручка комитента (принципала, доверителя) по договорам комиссии (агентирования, поручения), в случае, когда покупатель не входит в РСБУ периметр консолидации	На основании отчета комиссионера отражена выручка от реализации товаров.
44	76 Агент	К-03 Закупки работ, услуг, в том числе капитализированных, кроме электро – и теплоэнергии (в т.ч. горячей воды)	Отражено комиссионное вознаграждение комиссионера
19	76 Агент	К-03 Закупки работ, услуг, в том числе капитализированных, кроме электро – и теплоэнергии (в т.ч. горячей воды)	Учен НДС по услугам комиссионера

Дт	Кт	Операция	Комментарий
51	76 Агент	П-ТД-02 поступления операционной деятельности	Прочие по Поступили денежные средства от комиссионера
<i>Акт сверки Продавец (комитент) – Покупатель</i>			
<i>Не составляется, все операции по договорам комиссии должны быть отражены в Акте сверки Продавец-Агент.</i>			

Комиссионер:

Дт	Кт	Операция	Комментарий
<i>Акт сверки Агент (комиссионер) - Продавец (комитент). Заполняется Агентом</i>			
62 ВНЕШ НИЕ КОМП АНИИ	76 Продаве ц	К-04-ВНЕШ Для комиссионера: начислена задолженность перед комитентом в размере реализации конечному покупателю (закупки, которые не отражаются на счетах расходов у агента), в случае когда покупатель не входит в РСБУ периметр консолидации	Отражена задолженность Покупателя по оплате товаров Указывается в Акте сверки Агента (комиссионера) с Продавцом. В качестве аналитики Контрагент указывается ВНЕШНИЕ КОМПАНИИ
76 Продаве ц	90.1 (91.1)	Д-04 Для комиссионера: начисление агентского вознаграждения комиссионером	Начислено комиссионное вознаграждение .
76 Продаве ц	51	О-ТД-02 Выплаты по прочим расходам на операционную деятельность	Продавцу (комитенту) перечислены денежные средства
<i>Акт сверки Агент (комиссионер) – Покупатель. Заполняется Агентом</i>			

Дт	Кт	Операция	Комментарий
<i>Сверка в Портале не производится, т.к. Покупатель является внешней компанией и не входит в РСБУ периметр консолидации.</i>			

Покупатель:

Дт	Кт	Операция	Комментарий
<i>Акт сверки Покупатель – Агент (Комиссионер). Заполняется Покупателем</i>			
<i>Сверка в Портале не производится, т.к. Покупатель является внешней компанией и не входит в РСБУ периметр консолидации.</i>			

Пример:

По договору комиссии Комиссионером по указанию комитента было реализовано товаров на сумму 480 р. (без НДС) или 566,4 (с НДС). Вознаграждение составило 10% - 48 руб. (без НДС) или 56,64 с НДС.

В результате в Актах сверки Продавца и Комиссионера было указано:

Дт	Кт	Операция	Сумма
<i>Акт сверки Продавец – Агент (комиссионер)</i>			
76 Агент	90.01	Д-05-ВНЕШ Для комитента: выручка комитента (принципала, доверителя) по договорам комиссии (агентирования, поручения), в случае, когда покупатель не входит в РСБУ периметр консолидации	566,4
44	76 Агент	К-03 Закупки работ, услуг, в том числе капитализированных, кроме электро – и теплоэнергии (в т.ч. горячей воды)	48

Инструкция по заполнению пакета
сбора данных

Дт	Кт	Операция	Сумма
19	76 Агент	К-03 Закупки работ, услуг, в том числе капитализированных, кроме электро – и теплоэнергии (в т.ч. горячей воды)	8,64
51	76 Агент	П-ТД-02 Прочие поступления по операционной деятельности	509,76
<i>Акт сверки Агент (Комиссионер)- Продавец (комитент)</i>			
62 ВНЕШ НИЕ КОМП АНИИ	76 Продавец	К-04-ВНЕШ Для комиссионера: начислена задолженность перед комитентом в размере реализации конечному покупателю (закупки, которые не отражаются на счетах расходов у агента), в случае когда покупатель не входит в РСБУ периметр консолидации	566,4
76 Продавец	90.1	Д-04 Для комиссионера: начисление агентского вознаграждения комиссионером	56,64
76 Продавец	51	О-ТД-02 Выплаты по прочим расходам на операционную деятельность	509,76

В отчете о статусе сверки между Продавцом (Комитентом) и Комиссионером:

Продавец		Комиссионер	
Операция	Сумма	Операция	Сумма
Д-05-ВНЕШ	566,4	К-04-ВНЕШ	566,4
К-03	56,64	Д-04	56,64
П-ТД-02	509,76	О-ТД-02	509,76

**Отражение операций в портале по закупкам через Агента
(Продавец- внешняя компания)**

Продавец:

Дт	Кт	Операция	Комментарий
<i>Акт сверки Продавец – Агент (заполняется Продавцом)</i>			
<i>Сверка в Портале не производится, т.к. Продавец является внешней компанией и не входит в РСБУ периметр консолидации.</i>			
<i>Акт сверки Продавец – Покупатель</i>			
<i>Не составляется, все операции по договорам комиссии должны быть отражены в Акте сверке Продавец-Агент.</i>			

Комиссионер:

Дт	Кт	Операция	Комментарий
<i>Акт сверки Агент (комиссионер) - Продавец. Заполняется Агентом</i>			
<i>Сверка в Портале не производится, т.к. Продавец является внешней компанией и не входит в РСБУ периметр консолидации.</i>			
<i>Акт сверки Агент (комиссионер) – Покупатель. Заполняется Агентом</i>			
51	76 Покупатель	П-ТД-02 поступления операционной деятельности	Прочие по Отражены денежные средства, поступившие от Покупатель (комитента, принципала)

Дт	Кт	Операция	Комментарий
76 Покупатель	60 ВНЕШНИЕ КОМПАНИИ	Д-06-ВНЕШ Для Комиссионера: Реализация по договорам комиссии (агентирования, поручения), в т. ч. расходы, перевыставленные комиссионером по договорам комиссии, в случае когда продавец не входит в РСБУ периметр консолидации	Предоставлен отчет Покупателю (Комитенту, принципалу).
62 Покупатель	90.1	Д-04 Для комиссионера: начисление агентского вознаграждения комиссионером	Отражено агентское вознаграждение
76 Покупатель Аналитика Контрагент в Акте не заполняется	62 Покупатель Аналитика Контрагент в Акте не заполняется	Зачет комиссионного вознаграждения против денежных средств к получению от комиссионера	Отражена оставшаяся сумма предоплаты от принципала в счет начисленного вознаграждения По данной операции по двум счетам контрагентом выступает Покупатель, но в портале при вводе данной операции аналитика контрагент не заполняется

Покупатель:

Дт	Кт	Операция	Комментарий
Акт сверки Покупатель (комитент, принципал) – Агент (Комиссионер). Заполняется Покупателем			

Инструкция по заполнению пакета
сбора данных

Дт	Кт	Операция	Комментарий
76 Агент	51	О-ТД-02 Выплаты по прочим расходам на операционную деятельность	Выдан аванс Агенту для выполнения договорных обязательств
10	76 Агент	К-05-ВНЕШ Для комитента: Закупки по договорам комиссии (агентирования, поручительства) не принимаемые на расходы комиссионером (агентом, поверенным), в случае когда продавец не входит в РСБУ периметр консолидации	Поступили материалы
19	76 Агент	К-05-ВНЕШ Для комитента: Закупки по договорам комиссии (агентирования, поручительства) не принимаемые на расходы комиссионером (агентом, поверенным), в случае когда продавец не входит в РСБУ периметр консолидации	Учтен НДС по закупке
91.2	76 Агент	К-03 Закупки работ, услуг, в том числе капитализированных, кроме электро – и теплоэнергии (в т.ч. горячей воды)	Отражено комиссионное вознаграждение комиссионера
19	76 Агент	К-03 Закупки работ, услуг, в том числе капитализированных, кроме электро – и теплоэнергии (в т.ч. горячей воды)	Учтен НДС по услугам комиссионера

Дт	Кт	Операция	Комментарий
76 Агент Аналит ика Контраг ент в Акте на заполня ется	76 Агент Аналити ка Контраг ент в Акте на заполняе тся	Заккрытие аванса с задолженностью	Зачет ранее выданного аванса в счет поступивших материалов и комиссионного вознаграждения По данной операции по двум счетам контрагентом выступает Агент, но в портале при вводе данной операции аналитика контрагент не заполняется
<i>Акт сверки Покупатель - Продавец</i>			
Не заполняется данными по Договорам комиссии			

Примечание! Если по агентской схеме выполняется реализация внешним контрагентам или закупка у внешних контрагентов, и при этом в сделке участвует более одного агента, то в этом случае при отражении взаиморасчетов по данной сделке в акте сверки, всем контрагентам, задействованным в сделке, следует выбирать операции с признаком ВНЕШ (Д-05-ВНЕШ, Д-06-ВНЕШ, Д-07-ВНЕШ, К-04-ВНЕШ, К-05-ВНЕШ).

Сверка между контрагентами, когда Агентом является внешняя компания.

В случае, если при сверке двух компаний, входящих в периметр консолидации, происходит реализация по агентской схеме и при этом третьей стороной (Агентом) в этих взаимоотношениях является внешняя компания, которая не участвует в сверке в Портале, то такие

операции отражаются как прямая продажа между двумя сверяющимися компаниями. В ФСД на листе 90_ОРВГ сумму реализации так же нужно указать как «прямая продажа» непосредственно на конечного покупателя, минуя Агента - внешнюю компанию, которая не участвует в сверке в Портале.

Дт	Кт	Операция	Комментарий
62.01.1	90.01.3	Д-03 Реализации работ, услуг	Сумма реализации показывается как прямая продажа
20, 26	76	К-03 Закупки работ, услуг,	Сумма закупок показывается как прямая закупка

Операции по погашению финансового векселя

Дт	Кт	Операция	Комментарий
<i>Операции у векселедержателя</i>			
76.01.2	91.01	ДВ-1 Отражен доход от погашения векселя (Дт 76 Кт 91)	Отражен доход от погашения векселя
91.02	58.01 или 58.03	ДВ-2 Списана стоимость векселя (Дт 91 Кт 58)	Списана стоимость векселя
51	76.01.2	П-ИД-02 Поступления от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений	Поступили денежные средства по погашению векселя
<i>Операции у эмитента векселя</i>			
91.02	66.3	КЗ-3 Проценты к уплате	Начислен дисконт по векселю

Дт	Кт	Операция	Комментарий
66.1	51	О-ФД-03 Погашение займов и кредитов (без процентов)	Погашение векселя
66.3	51	О-ФД-03 Погашение займов и кредитов (без процентов)	Погашение векселя

Операции по отражению сальдо задолженности с контрагентом на дату присоединения к Обществу третьего юридического лица (в рамках реорганизации)

В случае присоединения к Обществу, которое находится в Периметре, юридического лица в рамках реорганизации, Общество и контрагенты внутри Группы должны отразить в портале ВГО начальное сальдо по счетам расчетов по данному юридическому лицу на дату присоединения.

Отражение начального сальдо в этом случае производится в блоке «Операции (без оплаты)» с использованием специальной операции «НС-01 Сальдо задолженности контрагента на дату присоединения к Обществу третьего юридического лица (в рамках реорганизации)».

Использование счета ТНС01 допускается только той компанией, к которой в отчетном периоде было присоединено какое-либо юридическое лицо.

Дт	Кт	Операция	Комментарий
----	----	----------	-------------

<i>В акте сверки компании сверяющейся с контрагентом, к которому было присоединено какое-либо Общество:</i>			
62.ВГО	62 Внешние компани и	НС-01 Сальдо задолженности контрагента на дату присоединения к Обществу третьего юридического лица (в рамках реорганизации)	Отражена сумма дебиторской задолженности компании, присоединенной к контрагенту с которым проводится сверка. По корсчету необходимо заполнить аналитику ЕПС ЦФО, указав «ВНЕШНИЕ КОМПАНИИ».
60 Внешние компани и	60.ВГО	НС-01 Сальдо задолженности контрагента на дату присоединения к Обществу третьего юридического лица (в рамках реорганизации)	Отражена сумма кредиторской задолженности компании, присоединенной к контрагенту с которым проводится сверка. По корсчету необходимо заполнить аналитику ЕПС ЦФО, указав «ВНЕШНИЕ КОМПАНИИ».
<i>В акте сверки компании, к которой было присоединено какое-либо Общество:</i>			
62	ТНС01	НС-01 Сальдо задолженности контрагента на дату присоединения к Обществу третьего юридического лица (в рамках реорганизации)	Отражена сумма дебиторской задолженности контрагента, которая ранее числилась в учете присоединившейся компании.
ТНС01	60	НС-01 Сальдо задолженности контрагента на дату присоединения к Обществу третьего юридического лица (в рамках реорганизации)	Отражена сумма кредиторской задолженности контрагента, которая ранее числилась в учете присоединившейся компании.

Реорганизация в форме выделения нового юридического лица внутри Группы

Для контрагента, созданного в результате реорганизации:

Для отражения обязательств перешедших от реорганизуемой компании к вновь созданной следует использовать операцию «НС-02 Сальдо задолженности контрагента на дату выбытия из Общества третьего юридического лица (в рамках реорганизации)»

Дт	Кт	Операция	Комментарий
<i>В акте сверки вновь созданной компании(в результате реорганизации) с прочими компаниями Группы</i>			
62.ВГО	ТНС02	НС-02 Сальдо задолженности на дату образования контрагента внутри Группы в результате выбытия (в рамках реорганизации)	Отражена сумма дебиторской задолженности контрагента в балансе вновь созданной компании, которая ранее числилась в учете Реорганизованной компании
ТНС02	60.ВГО	НС-02 Сальдо задолженности на дату образования контрагента внутри Группы в результате выбытия (в рамках реорганизации)	Отражена сумма кредиторской задолженности контрагента в балансе вновь созданной компании, которая ранее числилась в учете Реорганизованной компании

Реорганизуемая компания:

Обязательства, перешедшие на вновь образованную компанию должны быть списаны с расчетных счетов реорганизуемой компании:

Дт	Кт	Операция	Комментарий
<i>В акте сверки Реорганизуемой компании сверяющейся с прочими компаниями Группы</i>			
ТКС02	62.ВГО	КС-02 Сальдо задолженности контрагента на дату реорганизации (в форме выделения/ разделения)	Передана дебиторская задолженность к вновь образованной компании в рамках группы
60.ВГО	ТКС02	КС-02 Сальдо задолженности контрагента на дату реорганизации (в форме выделения/ разделения)	Передана кредиторская задолженность, к вновь образованной компании в рамках группы
<i>В акте сверки Реорганизуемой компании сверяющейся с вновь созданным контрагентом</i>			
62.ВГО	ТКС02	КС-02 Сальдо задолженности контрагента на дату реорганизации (в форме выделения/ разделения)	Отражена сумма дебиторской задолженности перед вновь созданной компанией
ТКС02	60.ВГО	КС-02 Сальдо задолженности контрагента на дату реорганизации (в форме выделения/ разделения)	Отражена сумма кредиторской задолженности перед вновь созданной компанией

Прочие компании группы:

В акте сверки прочие компании Группы должны:

1. Списать задолженность с Реорганизованной компании;
 2. Начислить задолженность на вновь созданную компанию;
- :

Дт	Кт	Операция	Комментарий
<i>В акте сверки компании сверяющейся с реорганизованной компанией</i>			
62 Внешни е компани и	62.ВГО	КС-02 Сальдо задолженности контрагента на дату реорганизации (в форме выделения/ разделения)	Списана сумма дебиторской задолженности контрагента. По корсчету необходимо заполнить аналитику ЕПС ЦФО, указав «ВНЕШНИЕ КОМПАНИИ».
60.ВГО	60 Внешни е компани и	КС-02 Сальдо задолженности контрагента на дату реорганизации (в форме выделения/ разделения)	Списана сумма кредиторской задолженности к контрагенту. По корсчету необходимо заполнить аналитику ЕПС ЦФО, указав «ВНЕШНИЕ КОМПАНИИ».
<i>В акте сверки компании сверяющейся с контрагентом, созданным в результате реорганизации</i>			
62.ВГО	62 Внешни е компани и	КС-02 Сальдо задолженности контрагента на дату реорганизации (в форме выделения/ разделения)	Отражена сумма дебиторской задолженности контрагента. По корсчету необходимо заполнить аналитику ЕПС ЦФО, указав «ВНЕШНИЕ КОМПАНИИ».
60 Внешни е компани и	60.ВГО	КС-02 Сальдо задолженности контрагента на дату реорганизации (в форме выделения/ разделения)	Отражена сумма кредиторской к контрагенту. По корсчету необходимо заполнить аналитику ЕПС ЦФО, указав «ВНЕШНИЕ КОМПАНИИ».

Выбытие компании из Группы

Контрагент, выбывающий из Группы

При выбытии компании за периметр консолидации, выбывающий контрагент должен подготовить Акт сверки в котором отражается:

1. Задолженность перед прочими контрагентами Группы на дату выбытия (на основании Акта сверки до момента выбытия);
2. Списание накопленной задолженности на забалансовый счет;

Таким образом, конечное сальдо по выбывающему контрагенту должно быть равно нулю.

Дт	Кт	Операция	Комментарий
<i>В акте сверки контрагента, выбывающего из Группы с прочими компаниями группы</i>			
ТКС01	62 ВГО	КС-01 Выбытие контрагента за периметр консолидации	Списана сумма дебиторской задолженности контрагента
60 ВГО	ТКС01	КС-01 Выбытие контрагента за периметр консолидации	Списана сумма кредиторской задолженности к контрагенту.

Компании группы

Компании группы, сверяющиеся с выбывающим контрагентом должны в Акте сверки отразить операции по переносу задолженности с ВГО на внешние компании;

Дт	Кт	Операция	Комментарий
----	----	----------	-------------

<i>В акте сверки компании сверяющейся с контрагентом, выбывающим за периметр консолидации</i>			
62 Внешние компани и	62.ВГО	КС-01 Выбытие контрагента из Группы	Списана сумма дебиторской задолженности контрагента.
60.ВГО	60 Внешние компани и	КС-01 Выбытие контрагента из Группы	Списана сумма кредиторской задолженности к контрагенту.

Оплата через подотчетное лицо

Дт	Кт	Операция	Комментарий
60	71	О-ПЛ-01 Оплата через подотчетных лиц	Пример погашения задолженности оплатой через подотчетное лицо

Обратите внимание, что оплата через подотчетное лицо отражается в блоке акта сверки «Оплата», а не «Обороты по счетам задолженности, кроме оплаты (оплата отражается ниже)».

В данном случае по счету 71 в блоке «Оплата» обязательно должен быть указана аналитика 2410 «Статьи НДС по группам контрагентов, видам бюджетов и проектам». При заполнении данной аналитики в блоке «Оплата» система выдаст ошибку, так как по счету 71 согласно ЕПС не должно быть аналитики 2410. Следует игнорировать данные сообщения об ошибках. При заполнении акта сверки в 1С, аналитика 2410 в блоке оплата по счету 71 также обязательна для заполнения.

Начисление комиссии банка

Вариант А: комиссия удерживается после зачисления средств на счет.

Дт	Кт	Операция	Комментарий
----	----	----------	-------------

Дт	Кт	Операция	Комментарий
51	62	П-ТД-01 Поступления от реализации товаров, работ, услуг	Денежные средства поступили от покупателя
91.02	51	Операция не отражается в портале ВГО	Банком начислена комиссия

Вариант Б: комиссия удерживается до зачисления средств на счет.

Дт	Кт	Операция	Комментарий
51	76	П-ТД-01 Поступления от реализации товаров, работ, услуг	Денежные средства поступили от покупателя.
76 комиссия . банка	76	П-ПЛ-01 Комиссия, удерживаемая банком до зачисления средств на счет	Банком начислена комиссия .

Налог на дивиденды

В соответствии с ЕУП предусмотрен следующий порядок отражения операций по начислению и перечислению сумм дивидендов

Дт	Кт	Операция	Комментарий
<i>Операции отражаются в момент принятия решения о выплате дивидендов - плательщик:</i>			
84	75	КД-1 Дивиденды к уплате	Начислена сумма дивидендов к уплате.
<i>Операции отражаются в момент перечисления денежных средств - плательщик:</i>			

Дт	Кт	Операция	Комментарий
75	68.налог на прибыль	ДД-3 Налог на дивиденды	Отражена сумма удержанного налога на дивиденды.
51	75	О-ТД-03 Денежные средства, направленные на выплату дивидендов	Отражена сумма выплаченных дивидендов.

Дт	Кт	Операция	Комментарий
<i>Операции отражаются в принятии решения о выплате дивидендов - получатель:</i>			
76	91.01	ДД-1 Дивиденды (брутто) к получению	Начислена сумма дивидендов к получению.
<i>Операции отражаются в момент перечисления денежных средств - получатель:</i>			
91.02	76	КД-3 Налог на дивиденды	Отражена сумма удержанного налога на дивиденды.
51	76	П-ИД-03 Полученные дивиденды	Отражена сумма полученных дивидендов.

Смена кредитора в акте сверки должника в соответствии с договором цессии.

В соответствии с существующим порядком сверки ВГО существует необходимость составления акта сверки как со старым кредитором, так и с новым, в случае если оба из них входят в перечень компаний, которые обязаны проводить сверку в портале ВГО:

Дт	Кт	Операция	Комментарий
----	----	----------	-------------

Дт	Кт	Операция	Комментарий
<i>Со старым кредитором:</i>			
	60.ВГО	Входящее сальдо на начало периода	Сумма задолженности на начало периода.
60.ВГО	60 Внешние компании	ДП-09 Переуступка (цессия)	Обязательно по корсчету необходимо заполнить аналитику ЕПС ЦФО, указав «ВНЕШНИЕ КОМПАНИИ».
<i>С новым кредитором:</i>			
		Входящее сальдо на начало периода	Отсутствует
60 Внешние компании	60.ВГО	КП-09 Отражение переуступки	Обязательно по корсчету необходимо заполнить аналитику ЕПС ЦФО, указав «ВНЕШНИЕ КОМПАНИИ».

Прибыли и убытки прошлых лет.

При отражении прибылей/убытков, прошлых лет выявленных в отчетном периоде не допускается указывать операции по реализации продукции, работ, услуг, т.к. к операциям по реализации текущего периода данные расходы /доходы не имеют какого-либо отношения. Следует придерживаться предлагаемого соответствия операций и аналитик ЕПС:

Дт	Кт	Операция	Аналитика
91.02	62	КП-07 Прочие расходы	2240_Статьи прочих доходов и расходов/Убытки прошлых лет, признанные в текущем году {2340000}

Дт	Кт	Операция	Аналитика
62	91.01	ДП-07 Прочие доходы	2240_Статьи прочих доходов и расходов / Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде {1340000}

Отражение операций по счету 58.02

При отражении операций по счету 58.02 следует обращать внимание на то, чтобы при выборе операций по счету 58.02.1 «Долевые инструменты краткосрочные» указывались операции, в названии которых есть слово «краткосрочные», а при выборе операций по счету 58.02.2 «Долевые инструменты долгосрочные» указывались операции, в названии которых есть слово «долгосрочные»

Отражение операций с НДС

Необходимо обратить внимание, что в соответствии с действующим порядком при заполнении данных в ПСД и Портале ВГО для выделения сумм НДС по приобретенным услугам, товарам, работам и т.д. следует отражать две проводки (а соответственно и две строки в форме ПСД), а именно:

Дт	Кт	Описание
08,10,20	76	Сумма без НДС
19	76	НДС

Если, входящий НДС по операции не подлежит вычету, то в этом случае следует указывать только одну проводку:

Дт	Кт	Описание
08,10,20	76	Сумма, включая НДС

При отражении прочих доходов (91.01) следует учитывать, что если статья прочих доходов и расходов разделена на две: нетто и НДС, например:

- {1060100} Доходы от реализации сырья, материалов и неликвидов (нетто)
- {1060101} Доходы от реализации сырья, материалов и неликвидов (НДС)

В этом случае следует в Акте ввести две строки и указать в первой строке сумму прочего дохода без НДС, а во второй сумму НДС. Например:

Дт	Кт	Статья прочих доходов и расходов	Поле из Акта сверки: Дт счета расчетов / Кт кор. счета (сумма с НДС в валюте учета)
76	91.01	{1060100} Доходы от реализации сырья, материалов и неликвидов (нетто)	100
76	91.01	{1060101} Доходы от реализации сырья, материалов и неликвидов (НДС)	18

Если выделена отдельная статья для НДС заполнять поле «Кт счета расчетов / Дт кор. счета (НДС в валюте учета)» не следует.

Расчеты банковскими векселями

Приводим рекомендации по отражению операций в портале ВГО по расчету банковскими векселями, так как возникают проблемы вследствие не совсем корректного отражения данной операции.

Например, Поставщик при получении банковского векселя от Покупателя в счет оплаты указывает проводку: Дт 51 Кт 62.ВГО. Указанная запись не корректно отражает данную хозяйственную операцию..

Поэтому, если одна из компаний Группы рассчитывается с другой с помощью банковского векселя, то следует придерживаться следующего подхода по отражению в учете данных операций:

Для компании – Поставщика:

Дт	Кт	Операция	Комментарий
<i>В акте сверки Компании-поставщика:</i>			
62.ВГО	90.1	В зависимости от операции	Отразили дебиторскую задолженность
76 Внешние компани и	62.ВГО	ДП-09 Переуступка (цессия) долга продавцом	Приход векселя в счет задолженности
<i>В акте сверки Компании-покупателя:</i>			
10	60.ВГО	В зависимости от операции	Отразили кредиторскую задолженность
60.ВГО	58.03	КП-09 Отражение переуступки (цессии) долга покупателем	Оплата банковским векселем

Отражение операций по государственным контрактам

В портале ВГО сверка в рамках Государственных контрактов **НЕ** производится.

Поэтому в Акт сверки не следует вводить данные по хозяйственным операциям, относящимся к Государственным контрактам.

Отражение операций по НДС с авансов

Сверка по счетам учета НДС с авансов не производится, так как эти суммы не являются задолженностями перед контрагентами.

Отражение операций по перевыставлению работ, услуг

Агент (комиссионер) может перевыставлять услуги как Комитенту-Продавцу, так и Комитенту-Покупателю. При этом предлагается единый подход к отражению данных взаиморасчетов в акте сверки. В обоих случаях Комитент будет являться Получателем/Покупателем перевыставляемых работ, услуг.

Поставщик работ, услуг:

Дт	Кт	Операция	Комментарий	Пример Сумма
<i>Акт сверки Продавец – Агент (заполняется Продавцом)</i>				

Дт	Кт	Операция	Комментарий	Пример Сумма
76 Агент	90.01.1	Д-05 Для комитента: выручка комитента (принципала, доверителя) по договорам комиссии (агентирования, поручения)	Отражена выручка от реализации товаров.	118

Агент (Комиссионер):

Дт	Кт	Операция	Комментарий	Пример Сумма
<i>Акт сверки Агент (комиссионер) - Поставщик работ, услуг. Заполняется Агентом</i>				
76 Комитент (Покупатель)	60 Поставщик услуг, работ	К-04 Для комиссионера: начислена задолженность перед комитентом в размере реализации конечному покупателю, а так же по приобретению агентом для покупателя товаров, работ, услуг (закупки, которые не отражаются на счетах расходов у агента)	Предоставлен отчет Комитенту (Покупателю)	118
<i>Акт сверки Агент (комиссионер) – Покупатель. Заполняется Агентом</i>				
76 Покупатель	60 Продавец	Д-07-ВГО Перевыставление работ, услуг	Предоставлен отчет Комитенту (Покупателю).	118

Комитент (Покупатель):

Дт	Кт	Операция	Комментарий	Пример Сумма
<i>Акт сверки Комитент (Покупатель) – Агент (Комиссионер). Заполняется Покупателем</i>				
08	76 Агент	К-05 Для комитента: Закупки по договорам комиссии (агентирования, поручительства) не принимаемые на расходы комиссионером (агентом, поверенным)	На основании отчета Комиссионера (акта выполненных работ) учитывается стоимость перевыставленных работ, услуг. Например, включается в стоимость основных средств, если по договору комиссии выполняется закупка ОС	100
19	76 Агент	К-05 Для комитента: Закупки по договорам комиссии (агентирования, поручительства) не принимаемые на расходы комиссионером (агентом, поверенным)	Учен НДС по приобретенным услугам	18

Если Покупатель или Поставщик услуг является контрагентом вне группы, то в этом случае следует также отражать данные операции в Акте сверки. При этом, для выделения данных взаиморасчетов из внутригрупповых, необходимо в акте выбирать вместо указанных выше, другие операции в соответствии со следующей таблицей:

Операция Все контрагенты входят в группу	Операция Покупатель или Поставщик не входят в группу
Д-05 Для комитента: выручка комитента (принципала, доверителя) по договорам комиссии (агентирования, поручения)	Д-05-ВНЕШ Для комитента: выручка комитента (принципала, доверителя) по договорам комиссии (агентирования, поручения), в случае, когда покупатель не входит в РСБУ периметр консолидации
К-04 Для комиссионера: начислена задолженность перед комитентом в размере реализации конечному покупателю, а так же по приобретению агентом для покупателя товаров, работ, услуг (закупки, которые не отражаются на счетах расходов у агента)	К-04-ВНЕШ Для комиссионера: начислена задолженность перед комитентом в размере реализации конечному покупателю (закупки, которые не отражаются на счетах расходов у агента), в случае когда покупатель не входит в РСБУ периметр консолидации
Д-07-ВГО Перевыставление работ, услуг	Д-07-ВНЕШ Перевыставление работ, услуг
К-05 Для комитента: Закупки по договорам комиссии (агентирования, поручительства) не принимаемые на расходы комиссионером (агентом, поверенным)	К-05-ВНЕШ Для комитента: Закупки по договорам комиссии (агентирования, поручительства) не принимаемые на расходы комиссионером (агентом, поверенным), в случае когда продавец не входит в РСБУ периметр консолидации

Отражение выручки по долгосрочным договорам (46-й счет)

При отражении выручки по долгосрочным договорам, по выполненным этапам работ следует придерживаться единого подхода.

Дадим определение некоторым терминам из таблицы:

- Продавец – контрагент внутри группы выполняющий работы для Покупателя по долгосрочным договорам;
- Покупатель – контрагент внутри группы, который приобрел услуги Продавца;

Дт	Кт	Операция	Комментарий
<i>В акте сверки Продавца с Покупателем</i>			
46	90.01	Д-03 Реализации работ, услуг (за исключением вознаграждение комиссионера (агента, поверенного) по договорам комиссии (агентирования, поручения))	Отражена выручка по завершённому этапу работ
62	46	Отражение задолженности заказчика по выполненным работам	По окончании работ списание стоимости законченных этапов работ в Дт 62 счета

Вместо операции Д-03 могут быть также задействованы и другие операции из блока «Реализация продукции, работ, услуг»

Отражение операций по учету возвратной тары

Для отражения операций по возвратной таре необходимо как со стороны Поставщика, так и со стороны Покупателя придерживаться единого подхода и выбирать специально для этого предназначенные операции.

1. Отгрузка возвратной тары Поставщиком:

Дт	Кт	Операция	Комментарий
<i>Акт сверки Продавец - Покупатель</i>			

Дт	Кт	Операция	Комментарий
76	10	ДП-12 Прочие операции не относящиеся к реализации (в том числе операции по передаче возвратной тары)	Продавец отгрузил тару
<i>Акт сверки Покупатель-Продавец</i>			
10	76	КП-12 Прочие операции, не относящиеся к закупкам (в том числе операции по получению возвратной тары)	Поступление Покупателю возвратной тары

2. Возврат тары Покупателем:

Дт	Кт	Операция	Комментарий
<i>Акт сверки Продавец - Покупатель</i>			
10	76	КП-12 Прочие операции, не относящиеся к закупкам (в том числе операции по получению возвратной тары)	Поступление возвратной тары Продавцу
<i>Акт сверки Покупатель-Продавец</i>			
76	10	ДП-12 Прочие операции не относящиеся к реализации (в том числе операции по передаче возвратной тары)	Отгрузка Покупателем возвратной тары

Возврат бракованной продукции

Дт	Кт	Операция	Комментарий
<i>Акт сверки Покупатель - Продавец</i>			

Дт	Кт	Операция	Комментарий
76	10, 15	ДП-12 Прочие операции не относящиеся к реализации (в том числе операции по передаче возвратной тары)	Покупатель отразил возврат бракованной продукции.
<i>Акт сверки Продавец - Покупатель</i>			
76.Внеш	76	КП-12 Прочие операции, не относящиеся к закупкам (в том числе операции по получению возвратной тары)	Продавец отразил задолженность перед компанией участвующей в сверке. Счет 76.Внеш является техническим - в файле ПСД-ВГО необходимо заполнить столбец К15, указав «Внешние контрагенты».
<i>В акте сверки Продавец - Покупатель не отражается</i>			
91.02	76.Внеш	-	Продавец ни в акте сверки, ни на листе 91.02.ВГО не отражает данные суммы, т.к. суммы не являются внутригрупповым расходом.

Взаимозачет задолженности контрагента ВГО с задолженностью с внешними компаниями (не сверяющимися в Портале) без оформления договора переуступки (цессии)

Используется **в исключительных случаях**, как правило, в результате того, что первоначально в учете был неправильно отражен контрагент. Операции отражаются только в акте сверки той стороны, у которой в учете был неправильно отражен контрагент.

Дт	Кт	Операция	Комментарий
<i>Акт сверки</i>			

Дт	Кт	Операция	Комментарий
76.Внеш	76.ВГО	КП-12 Прочие операции, не относящиеся к закупкам (в том числе операции по получению возвратной тары)	Счет 76.Внеш является техническим - в файле ПСД-ВГО необходимо заполнить столбец K15, указав «Внешние контрагенты.
<i>Акт сверки</i>			
76.ВГО	76.Внеш	ДП-12 Прочие операции не относящиеся к реализации (в том числе операции по передаче возвратной тары)	Счет 76.Внеш является техническим - в файле ПСД-ВГО необходимо заполнить столбец K15, указав «Внешние контрагенты.

Отражение операций по передаче имущества в счет вклада в уставный капитал

Для отражения расчетов по взносам в уставный капитал неденежными средствами необходимо придерживаться единого подхода и выбирать специально предназначенные для этого операции как со стороны принимающей организации, так и со стороны организации, передающей взнос (участника/собственника):

Дт	Кт	Операция	Комментарий
<i>Акт сверки Передающая сторона – Принимающая сторона</i>			
76	08,10,41, 43, 58.02	ДП-10 Перечисление взносов в УК неденежными средствами	Списание (остаточной) стоимости передаваемого имущества

Дт	Кт	Операция	Комментарий
76	91.01	ДП-10 Перечисление взносов в УК неденежными средствами	В случае, если оценочная стоимость передаваемого имущества выше остаточной (на сумму превышения)
91.02	76	ДП-10 Перечисление взносов в УК неденежными средствами	В случае, если оценочная стоимость передаваемого имущества ниже остаточной
<i>Акт сверки Принимающая сторона - Передающая сторона</i>			
08,10,20 ,41,58.0 2	75.01	КП-10 Получение взносов в УК неденежными средствами	Поступление имущества в счет взноса в УК в оценке по договору

Внимание: Дальнейшие проводки по признанию уставного капитала у принимающей стороны (Дт 75.01 Кт 80) не отражаются в рамках операции КП-10.

Отражение расчётов между участниками КГН

В соответствии с методическими рекомендациями по учёту расчётов между участниками консолидированной группы налогоплательщиков для отражения внутригрупповых операций в рамках КГН используется следующий порядок:

Дт	Кт	Операция	Комментарий
Акт сверки со стороны участника КГН			
<i>Блок «Обороты по счетам задолженности»</i>			
78	78	КП-11 Расчёты по КГН – кредиторская задолженность <i>(в случае передачи расчётных сумм налога на прибыль)</i> ДП-11 Расчёты по КГН – дебиторская задолженность <i>(в случае передачи убытка)</i>	Обязательно заполнение справочника 6004 «Контрагенты» - аналитика «Внешние контрагенты»
<i>Блок «Оплата»</i>			
78	51	О-ТД-04 Перечисление средств в рамках расчётов по КГН <i>(в случае перечисления денежных средств ответственному участнику КГН)</i>	Статья ДДС 1241150 Платежи по налогу на прибыль КГН
51	78	П-ТД-04 Поступление средств в рамках расчётов по КГН <i>(в случае возврата участнику КГН по итогам расчета консолидированного налога на прибыль)</i>	Статья ДДС 1191400 Возврат налога на прибыль КГН
Акт сверки со стороны ответственного участника КГН			
<i>Блок «Обороты по счетам задолженности»</i>			

Дт	Кт	Операция	Комментарий
78	78	ДП-11 Расчёты по КГН – дебиторская задолженность <i>(в случае поступления расчетных сумм налога от участника КГН)</i> КП-11 Расчёты по КГН – кредиторская задолженность <i>(в случае передачи убытка участником КГН)</i>	Обязательно заполнение справочника 6004 «Контрагенты» - аналитика «Внешние контрагенты»
Блок «Оплата»			
51	78	П-ТД-04 Поступление средств в рамках расчётов по КГН <i>(в случае получения суммы налога на прибыль от участника КГН)</i>	Статья ДДС 5131000 Поступление денежных средств от участников КГН (из бюджета для участников КГН)
78	51	О-ТД-04 Перечисление средств в рамках расчётов по КГН <i>(в случае возврата участнику КГН по итогам расчета консолидированного налога на прибыль)</i>	Статья ДДС 5231000 Перечисление денежных средств участникам КГН (в бюджет за участников КГН)

Сверка данных ФСД и ПСД_ВГО

При сверке данных ФСД и ПСД_ВГО отдельно проверяются следующие соответствия:

1. Соответствие сальдо начального и конечного по счетам расчетов по компаниям, вошедшим в периметр консолидации по РСБУ.
2. Соответствие сальдо начального и конечного по счетам расчетов по компаниям, вошедшим в периметр консолидации МСФО (только в случае, если сама Компания входит периметр консолидации по МСФО)

3. Соответствие данных по выручке, отраженной в портале ВГО по внутригрупповым операциям и ФСД на листах 90_ОРВГ и 90_реал_агенты;
4. Соответствие данных по прочим доходам и расходам, отражаемым в портале ВГО по внутригрупповым операциям и ФСД на листах 91_01_ВГО, 91_реал_агенты и 91_02_ВГО;

Допустимое расхождение при сверке данных ПСД_ВГО и ФСД – одна тысяча рублей.

Для сверки данных в портале ВГО и ФСД пользователю необходимо:

1. Построить аналитический отчет «Остатки и обороты по счетам» в портале ВГО (подробнее см. «Инструкции пользователя для портала по сверке внутригрупповых операций в системе 1С:Консолидация»). Этот отчет будет служить источником данных по остаткам и оборотам по счетам, отраженным в портале;
2. Определить перечень проверяемых показателей и их значения в ФСД и Приложениях. Перечень показателей и алгоритм получения значений представлен в специальном отчете «Отчет для сверки ВГО и ФСД» - см. Приложение **Ошибка! Источник ссылки не найден. Ошибка! Источник ссылки не найден.** данной инструкции;
3. Сравнить значения показателей в ФСД и портале ВГО.

Для проверки внутригрупповой выручки необходимо:

1. Определить сумму выручки, отраженную на листе 90_ОРВГ по прямым продажам (продажам не по агентской схеме). Для этого необходимо сделать выборку строк, для которых значение колонки «Вид реализации» равно «Прямая продажа» и для данных строк определить сумму внутригрупповой выручки;

2. Определить сумму выручки, отраженную на листе «90_Реал_агенты». На этом листе отражаются данные компаниями, в учете которых выручка по договорам комиссии отражается «на агента – Компанию Группы» (т.е. в оборотах по кредиту счета 90 по договорам комиссии в корреспонденции со счетами расчетов в качестве аналитики счета расчетов указан агент, а не конечный покупатель продукции/товаров/услуг). При этом, в качестве конечного покупателя по договору может быть указана как компания, входящая в периметр ГК «Росатом» по РСБУ, так и внешний контрагент;
3. Сложить показатели, определенные в п.1 и п.2;
4. Полученную сумму сравнить с данными портала ВГО

Протокол разногласий

Протокол разногласий формируется в Системе 1С Консолидация Проф 8, поэтому детальное описание порядка его формирования представлено в инструкции пользователя по работе с порталом ВГО в системе 1С.

В данной инструкции описана методическая составляющая документа Протокол разногласий, то есть, даны ответы на вопросы когда этот документ формируется, что в нем отражается и как он связан с документом Акт сверки.

Основные принципы формирования документа протокол разногласий

Протокол разногласий может заполняться любой из двух Компаний, участвующих в сверке. Каждая Компания создает свой протокол разногласий.

Протокол разногласий создается только в случае, если информация в заполненных актах сверки верна, и основывается на данных учета, но при этом в отчете о статусе сверки все равно остаются расхождения. При этом данные расхождения вызваны преимущественно фактором времени и разными периодами отражения одних и тех же операций у покупателя и продавца.

В протоколе разногласий пользователь, в том числе указывает причину расхождения.

Причина расхождения определяет, кто именно формирует корректировочную проводку – продавец или покупатель.

При помощи протокола разногласий пользователь может корректировать не только операции за период, но и входящее сальдо. В этом случае в качестве операции необходимо выбрать «Входящее сальдо на начало периода».

Протокол разногласий, как покупателя, так и продавца учитывается при построении отчета о статусе сверки. Отчет о статусе сверки собирает данные из актов сверки продавца и покупателя и протоколов разногласий, заполненных продавцом и покупателем. В сумме все эти источники данных должны сформировать отчет о статусе сверки без расхождений.

В протоколе разногласий Компания формирует корректировочную проводку, заполняя все необходимые аналитики. Перечень аналитик в протоколе разногласий значительно шире, чем в акте сверки. Это связано с тем, что количество аналитик для акта сверки ограничено требованиями получения необходимой информации для элиминации внутригрупповых остатков и оборотов и получения информации для расчета нерезализованной прибыли. Для протокола разногласий этих ограничений нет – корректировочная проводка, которую пользователь отразит в данном документе, будет напрямую влиять на ОСВ, на основании которой формируется консолидированная отчетность по РСБУ, МСФО и бюджетному факту. Поэтому один и тот же счет, заполняемый в акте сверки и

портале разногласий, может иметь разное количество аналитик в этих документах.

Особенности, на которые необходимо обратить внимание при составлении протокола разногласий.

1. При отражении в Протоколах разногласий операций, в которых указаны счета 90 и 91:
 - не допускается указание 90-х и 91-х счетов в качестве корреспондирующих по строке «Входящее сальдо». В качестве корреспондирующего счета может быть использован счет 84, либо 20, 26 и прочие.
 - в случае если выбрана операция по получению дохода (коды операций начинаются с буквы «Д»), то в качестве корреспондирующего из состава 90х и 91х счетов могут быть выбраны только счета 90.01.1, 90.01.2, 90.01.3 или 91.01.,
 - в случае если выбрана операция по расходованию средств (коды операций начинаются с буквы «К»), то в качестве корреспондирующего из состава 90х и 91х счетов может быть выбран только счет 91.02.
 - счета расчетов по дебету должны быть в корреспонденции с кредитом счетов 90.01.1, 90.01.2, 90.01.3 или 91.01; соответственно по кредиту счета расчетов могут быть только с дебетом счета 91.02.
 - по счетам 91.02 и 91.01 аналитика из справочника ЕПС 2240 «Статьи прочих доходов и расходов» является обязательной для заполнения. Следует обратить внимание, что в случае, если выбрана операция по получению дохода то аналитика может быть только из состава доходных статей справочника ЕПС; если вид операции по расходам, то аналитики ЕПС только из расходных статей справочника.
2. В случае если при составлении протокола разногласий было зафиксировано расхождение на начало периода (есть проводки по операции «Входящее сальдо»), которое в течение отчетного периода было урегулировано, то операции в отчетном периоде по

сторнированию расхождений следует отражать в Протоколе разногласий со знаком минус, а не путем составления обратной проводки. Аналитика ЕПС в операциях отчетного периода должна соответствовать аналитикам, указанным в операции «Входящее сальдо».

Дт	Кт	Сумма	Операция	Аналитика ЕПС
84	76	1 000	Входящее сальдо на начало периода	Расчеты с заказчиками прочих услуг, работ
91.02	76	- 1 000	КП-07 Прочие расходы	Расчеты с заказчиками прочих услуг, работ

Внимание:

а) не допускается указание в протоколе разногласий на начало периода (входящее сальдо) отрицательных значений по активным счетам (08,10,20,25,41,51,57 и т.д.);

б) сумма операций сторно со знаком минус в периоде по активным счетам (08,10,20,25,41,51,57 и т.д.) не может быть больше чем сумма, зафиксированная в протоколе разногласий на начало периода (входящее сальдо).

3. Для реорганизуемых компаний:

3.1.Для компаний, к которым в течение отчетного периода было присоединено какое-либо третье юридическое лицо, использование счета ТНС01 допускается со всеми без исключений типовыми причинами расхождений, в случае если эти расхождения возникли до даты присоединения. Во всех остальных случаях следует использовать регламентированную Инструкцией корреспонденцию счетов;

Использование операции НС-01 «Сальдо задолженности контрагента на дату присоединения к Обществу третьего юридического лица» допускается для использования обоими сторонами при сверке ВГО **только в том случае**, если эти расхождения возникли до даты реорганизации.

3.2. Для реорганизуемых компаний в форме выбытия допускается использование счета ТНС02 со всеми без исключений типовыми причинами расхождений, в случае если эти расхождения возникли до даты реорганизации. Во всех остальных случаях следует использовать регламентированную Инструкцией корреспонденцию счетов.

Использование операции НС-02 «Сальдо задолженности на дату образования нового контрагента внутри Группы в результате выбытия (в рамках реорганизации)». допускается для использования обоими сторонами при сверке ВГО **только в том случае**, если эти расхождения возникли до даты реорганизации.

4. При отражении в протоколе разногласий взаиморасчетов по договорам комиссии, агентирования следует учитывать, что урегулирование разногласий необходимо выполнять между тремя сторонами. Так как урегулирование расхождений между Продавцом и Агентом может повлечь расхождения между Агентом и Покупателем. Данные расхождения также должны быть устранены:

4.1. Продавец-комитент показал выручку еще не предъявленную Покупателю по долгосрочному контракту и отразил это в Акте сверки с Агентом:

Дт	Кт	Операция
----	----	----------

Дт	Кт	Операция
<i>Акт сверки Продавец – Агент (комиссионер)</i>		
76 Агент	90.01	Д-05 Для комитента: выручка комитента (принципала, доверителя) по договорам комиссии (агентирования, поручения)

4.2.Агент в Протоколе разногласий с Продавцом (комитент) должен указать:

Дт	Кт	Операция	Причина расхождений
<i>Акт сверки Агент (Комиссионер)- Продавец (комитент)</i>			
76 Покупатель	76 Продавец	К-04 Для комиссионера: начислена задолженность перед комитентом в размере реализации конечному покупателю, а так же по приобретению агентом для покупателя товаров, работ, услуг (закупки, которые не отражаются на счетах расходов у агента)	Выручка по долгосрочным договорам, не предъявленная заказчику

4.3.Запись в протоколе разногласий Агента с Продавцом также затрагивает взаиморасчеты Агента с Покупателем. И поэтому Агент в протоколе разногласий с Покупателем должен указать:

Дт	Кт	Операция	Причина расхождений
<i>Акт сверки Агент (Комиссионер) - Покупатель</i>			
76 Покупатель	76 Продавец	Д-06 Для Комиссионера: Реализация по договорам комиссии (агентирования, поручения), в том числе расходы, перевыставленные комиссионером (агентом, поверенным) по договорам комиссии (агентирования, поручения)	Выручка по долгосрочным договорам, не предъявленная заказчику

4.4. Покупатель в протоколе разногласий с Агентом должен указать:

Дт	Кт	Операция	Причина расхождений
<i>Акт сверки Покупатель – Агент (Комиссионер)</i>			
01, 08, 10, 20, 23, 25, 26, 29, 44, 91.02	76 Агент	К-05 Для комитента: Закупки по договорам комиссии (агентирования, поручительства) не принимаемые на расходы комиссионером (агентом, поверенным)	Срок составления и представления отчета Комиссионера (Агента) не наступил (отчет представляется в конце срока действия договора)
19	76 Агент	К-05 Для комитента: Закупки по договорам комиссии (агентирования, поручительства) не принимаемые на расходы комиссионером (агентом, поверенным)	

5. При отражении в протоколе разногласий взаиморасчетов компании-нерезидента с резидентами следует руководствоваться следующими принципами:

5.1. Протокол разногласий должен формироваться в рублях, в не зависимости от того, какая валюта учета у нерезидента;

5.2. В Протокол разногласий следует вносить суммы, только если есть расхождения между компанией нерезидентом и резидентом по суммам в валюте договора (за исключением п.5.3). В этом случае указывается сумма расхождения в валюте договора и соответствующая сумма в рублях, рассчитанная по курсу на конец периода;

5.3. Если суммы в валюте договора совпадают, то единственным допустимым расхождением являются курсовые разницы возникшие в результате кросс-курсов и пересчета авансов (причина расхождения: «Пересчет валюты в рубли (авансы и кросс-курсы) - Только для компаний-нерезидентов»);

Инструкция по заполнению пакета
сбора данных

6. Отражение в протоколе разногласий взаиморасчетов по целевому финансированию

№ п/п	Событие	ДЗО - получатель ц.ф.			Госкорпорация "Росатом"			Расхожде ние	протокол разногласий			
		ДТ	КТ	сумма	ДТ	КТ	сумма		Кто составляе т	ДТ	КТ	причина расхождений
1	Подписание соглашения о предоставлении ц.ф.	76	86	1 000	не отражает	не отражает	0	1 000	ДЗО	-76	-86	Расхождения с положениями ЕУП.
2	Сумма "освоенного ц.ф.", отнесенного на счет 98 в учете ДЗО, кт.в учете ГК еще не отражено.	86	98	150	не отражает	не отражает	0	150	ДЗО	-76	-98	Расхождения с положениями ЕУП.
3	Перечислены денежные средства в рамках предоставления ц.ф.	51	76	50	76	51	50	0	не составляется	-	-	расхождений нет
4	Использованы средства ц.ф. - отчет об использовании направлен на согласование в ГК	86	91/98	200	не отражает до момента подписания акта	не отражает до момента подписания акта	0	200	ГК	86.Донор	76	Несвоевременно полученные/выставленные документы (в том числе не согласование цены, неподписанные договора)
5	Использованы средства ц.ф. - отчет об использовании не составлялся, т.к. составляется на ежеквартальной основе.	86	91/98	300	не отражает до момента подписания акта	не отражает до момента подписания акта	0	300	ГК	86.Донор	76	Срок составления и представления отчета Комиссионера (Агента) не наступил (отчет представляется в конце срока действия договора)

Типовые причины расхождений, используемые в протоколе разногласий

Ниже, в таблице, представлено описание типовых причин расхождения, которые могут быть использованы при заполнении протокола разногласий. Этот перечень является закрытым, и пользователи не могут добавлять в него новые типы причин расхождений.

Если пользователю необходимо добавить новую причину расхождения, которая бы дала более точное описание сложившейся ситуации, чем причины, представленные в списке, ему необходимо:

1. Согласовать с Отделом методологии предложенного подхода и схемы проводок для отражения операций;
2. Направить запрос в отдел консолидации ГК «Росатом» о добавлении новой причины, ее описания и предполагаемой схемы проводок.

Обратите внимание, что существуют допустимые причины расхождений и причины расхождений, являющиеся следствием некорректно или не полностью отраженных операций:

- Деньги в пути – допустимая причина расхождений. Оба контрагента правильно отразили операции в учете, но денежные средства пока не поступили на счет получателя;

«Забыли отразить реализацию» – причина расхождения вследствие не полностью отраженных операций. Оно означает, что у продавца есть ошибки в учете. Ошибки должны быть устранены в учете у продавца, после чего акт сверки необходимо перезаполнить. Такие причины расхождений не будут добавляться в Систему. Так же

следует выделить примеры причин расхождений, являющихся следствием некорректно или не полностью отраженных операций: комиссия банка, расхождение будет устранено в следующем периоде, курсовые разницы и прочие.

То есть, ошибки в учете, которые повлияли на заполнение акта сверки нельзя корректировать при помощи протокола разногласий. Исправление такого рода ошибок происходит повторным заполнением акта сверки.

Обратите внимание, что проводки, которые отражаются в протоколах разногласий, это не корректировка бухгалтерского учета Компании Группы, а консолидационная корректировка, необходимая для полной элиминации остатков и оборотов по внутригрупповым расчетам. Например, в рамках причины расхождения «Выручка по долгосрочным договорам, не предъявленная заказчику» покупателю необходимо начислить расходы, в соответствии с выручкой начисленной продавцом. Это не значит, что расходы покупатель должен начислить в своей учетной системе. Это означает, что в будущем в учетных системах появится такая запись, так как счета будут выставлены Покупателю, но для проведения элиминации внутригрупповой задолженности нельзя ждать этого момента и в качестве консолидационной корректировки «заранее» начисляются данные расходы, до момента отражения их в учете Покупателя.

Инструкция по заполнению пакета
сбора данных

Таблица 0-1 – Типовые причины расхождения

<i>Причина расхождения</i>	<i>Описание</i>	<i>Корректировка</i>	<i>Типовая проводка</i>	<i>Допустимы е корреспондирующие счета</i>
Деньги в пути	Перечисленные денежные средства не поступили контрагенту	Продавец отражает поступление денежных средств	Дт 51 Кт 62, 60, 76	50.01, 51, 52, 57
Контрагент списал задолженность (использование возможно только до 31.12.2012г.)	1. Контрагент - продавец списал безнадежную дебиторскую задолженность 2. Контрагент - покупатель списал безнадежную кредиторскую задолженность	1. Контрагент - покупатель должен также списать кредиторскую задолженность 2. Контрагент - продавец должен также списать дебиторскую задолженность	1. Дт 60 Кт 91 2. Дт 91.02 Кт 62	91.01, 84

Инструкция по заполнению пакета
сбора данных

<i>Причина расхождения</i>	<i>Описание</i>	<i>Корректировка</i>	<i>Типовая проводка</i>	<i>Допустимы е корреспондирующие е счета</i>
Непризнание претензии (рекламации по качеству или отказ от поступивших ТМЦ)	Наличие рекламаций по качеству или отказ от поступивших ТМЦ без надлежащего уведомления продавца (поставщика) и своевременного документального урегулирования претензии	Покупатель отражает признание активов	Дт 08,10,41 Кт 60 Дт 19 Кт 60	07, 08, 10, 15.01, 15.02, 19, 41.01, 41.02,
Судебные разбирательства	Расхождения,	Ответчик	Дт 91 Кт 76	91.01,

Инструкция по заполнению пакета
сбора данных

<i>Причина расхождения</i>	<i>Описание</i>	<i>Корректировка</i>	<i>Типовая проводка</i>	<i>Допустимы е корреспондирующие счета</i>
	вызванные ненадлежащим, исполнением (учетом) договоров, включая иски и судебные издержки	отражает расход в размере суммы иска		91.02, 84.02
Учет инвестиций	Различие в учете инвестиций, обусловленных нормами законодательства по бухгалтерскому учету	Инвестор на сумму расхождения должен уменьшить инвестиции в дочерние компании и увеличить дебиторскую задолженность.	Дт 76 Кт 58.02	58.02

Инструкция по заполнению пакета
сбора данных

<i>Причина расхождения</i>	<i>Описание</i>	<i>Корректировка</i>	<i>Типовая проводка</i>	<i>Допустимы е корреспондирующие счета</i>
Выручка по долгосрочным договорам, не предъявленная заказчику	Продавец начисляет выручку с использованием счета 46, но покупателю она не предъявляется, пока не будет выставлен счет	Покупатель должен начислить расходы, в соответствии с выручкой начисленной продавцом	Дт 08 Кт 60	08, 10, 19, 20, 23, 25, 26, 29, 44, 91.02. Дополнит ельно: для Концерна Росэнергоатом счет 96
Дисконт при переуступке права требования (долга)	Цессионер, приобретая задолженность компании Группы, в	Цессионер (покупатель задолженности) должен доначислить сумму	Дт 58 Кт 91	91.01, 84

Инструкция по заполнению пакета
сбора данных

<i>Причина расхождения</i>	<i>Описание</i>	<i>Корректировка</i>	<i>Типовая проводка</i>	<i>Допустимы е корреспондирующие счета</i>
Срок составления и представления отчета Комиссионера (Агента) не наступил (отчет представляется в конце срока действия договора)	учете отражает финансовое вложение за вычетом дисконта	дисконта на счет учета финансовых вложений		
	Агент аккумулирует на 76 счете расходы, которые планируется выставить комитенту, но только после выполнения обязательств по договору. До тех пор числится	Комитент должен в Протоколе разногласий начислить накопленную перед Агентом задолженность	Для комитента - Покупателя Дт 08 Кт 60 Для комитента-Продавца: Дт 91.2 Кт 76.Агент	Для комитента – Покупателя: 08, 10, 19, 20, 23, 25, 26, 29, 44, 91.02.

Инструкция по заполнению пакета
сбора данных

<i>Причина расхождения</i>	<i>Описание</i>	<i>Корректировка</i>	<i>Типовая проводка</i>	<i>Допустимы е корреспондирующие счета</i>
	задолженность.			
	Покупатель	Покупатель		
	отражает	должен начислить		
	неотфактурованную	кредиторскую		
	поставку	задолженность		
Несвоевременно полученные/выставленн ые документы (в том числе не согласование цены, неподписанные договора)	Примечание! Если Покупатель уже отразил неотфактурованную поставку, но при этом указал другого Поставщика (например		Дт 15 Кт 60 Дт 19 Кт 60	Без ограничений

Инструкция по заполнению пакета
сбора данных

<i>Причина расхождения</i>	<i>Описание</i>	<i>Корректировка</i>	<i>Типовая проводка</i>	<i>Допустимы е корреспондирующие счета</i>
	грузоотправителя), то в этом случае Покупатель должен скорректировать учетные данные и соответственно Акт сверки			
Пересчет валюты в рубли (авансы и кросс- курсы) - Только для компаний-нерезидентов	1. Компании- резиденты РФ в соответствии с ПБУ 3 не проводят пересчет валютных авансов полученных/перечисл енных в рубли по	1.Компания- нерезидент должна довести сумму авансов полученных/выданных до величины рублевого эквивалента компании-	Дт 60 Кт 51 Дт 51 Кт 76,62 Дт 91.02 Кт 60, 62 Дт 60,62 Кт	76

Инструкция по заполнению пакета
сбора данных

<i>Причина расхождения</i>	<i>Описание</i>	<i>Корректировка</i>	<i>Типовая проводка</i>	<i>Допустимы е корреспондирующие счета</i>
	курсу ЦБ РФ на каждую отчетную дату. 2.У компаний- нерезидентов возникают расхождения при пересчете из валюты договора в функциональную валюту по курсу иностранного ЦБ.	резидента. 2.Компания- нерезидент должна сделать корректировку на сумму расхождений, возникшую в результате пересчета по кросс-курсу до рублевой суммы, указанной со стороны компании-резидента.	91.01	
Ошибки в учете (использование возможно только до		Компания,	Без ограничений	Без

Инструкция по заполнению пакета
сбора данных

<i>Причина расхождения</i>	<i>Описание</i>	<i>Корректировка</i>	<i>Типовая проводка</i>	<i>Допустимы е корреспондирующие счета</i>
31.12.2012г.)		указавшая в качестве дополнительной аналитики одну из причин расхождений, приводит данные в соответствие с данными контрагента.		ограничений
Расхождения с положениями ЕУП.	<u>Например, если</u> <u>расхождение является</u> <u>результатом того, что</u> <u>организация ведет</u> <u>учет операций по</u> <u>целевому и</u> <u>бюджетному</u> <u>финансированию</u> <u>иначе, чем это</u> <u>предписывает ЕУП</u>		Без ограничений	Без ограничений

**А Соответствие операций – укрупненных статей ДДС
элементам справочника ЕПС 2410 «Статьи движений
денежных средств по группам контрагентов, видам
бюджетов и проектам»**

<i>Операции - укрупненные статьи ДДС</i>	<i>Группы / элементы справочника ЕПС 2410 «Статьи движений денежных средств по группам контрагентов, видам бюджетов и проектам»</i>
П-ТД-01 Поступления от реализации товаров, работ, услуг	1110000 Средства, полученные от продажи продукции, товаров, работ и услуг
	1120000 Арендные платежи, лицензионные платежи, гонорары, комиссионные платежи и пр.
	1190000 Прочие поступления по текущей деятельности кроме 1191400 Возврат налога на прибыль КГН а также 5130100 Доходы от операций купли- продажи иностранной валюты 5130400 Поступление средств от комитента (принципала, доверителя) 5130500 Поступление средств от 3-х лиц для перечисления комитенту (принципалу, доверителю) 5130600 Поступление от контрагента сумм возмещаемых расходов 5130700 Поступление от контрагента денежных средств, перечисленных в качестве обеспечения заявки на участие в процедуре закупки 5130800 Возврат от контрагента денежных средств, перечисленных ранее в качестве обеспечения заявки на участие в процедуре закупки 5130900 Поступление денежных документов
П-ТД-02 Прочие поступления по операционной деятельности	
П-ИД-01 Поступления от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов	2110000 Поступления от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов
П-ИД-02 Поступления от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений	2191000 Поступления от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений
	3130000 Поступления от эмиссии акций или иных долевых бумаг
П-ФД-01 Поступления от эмиссии акций или иных долевых бумаг	3191000 Поступления денежных вкладов собственников (участников)

<i>Операции - укрупненные статьи ДДС</i>	<i>Группы / элементы справочника ЕПС 2410 «Статьи движений денежных средств по группам контрагентов, видам бюджетов и проектам»</i>
П-ФД-02 Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями (в т.ч облигационный займ)	3110000 Поступления от займов и кредитов
П-ИД-03 Полученные дивиденды	2121000 Полученные дивиденды
П-ИД-05 Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям	2192000 Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям
П-ИД-07 Прочие поступления по инвестиционной деятельности (кроме полученных средств резервов)	2199999 Прочие поступления по инвестиционной деятельности
	3190000 Прочие поступления по финансовой деятельности
П-ФД-03 Прочие поступления по финансовой деятельности	Кроме 3191000 Поступления денежных вкладов собственников (участников)
П-Д-01 Поступление средств целевого финансирования	3125000 Поступление прочего целевого финансирования
П-Д-03 Поступление средств отраслевых резервов	3123000 Поступление средств отраслевых резервов
П-Д-04 Полученные проценты	2122000 Полученные проценты по финансовым вложениям
П-ТД-04 Поступление средств в рамках расчётов по КГН	1191400 Возврат налога на прибыль КГН 5131000 Поступление денежных средств от участников КГН (из бюджета для участников КГН)
О-Д-01 Перечисление средств целевого финансирования.	1299999 Иные прочие платежи по текущей деятельности
	1291300 Выплата грантов
О-Д-03 Перечисление средств отраслевых резервов	1290900 Перечисление средств отраслевых резервов
	1230000 Выплата процентов по долговым обязательствам
О-Д-04 Денежные средства, направленные на выплату процентов	2293000 Выплата процентов, связанных с инвестиционной деятельностью
О-ТД-01 Выплаты поставщикам, подрядчикам за приобретенные товары, работы, услуги, сырье и иные оборотные активы	1210000 Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов
	1290000 Прочие выплаты, перечисления по текущей деятельности
О-ТД-02 Выплаты по прочим расходам на операционную деятельность	Кроме 1290900 Перечисление средств отраслевых резервов

<i>Операции - укрупненные статьи ДДС</i>	<i>Группы / элементы справочника ЕПС 2410 «Статьи движений денежных средств по группам контрагентов, видам бюджетов и проектам»</i>
	а также 5230100 Расходы от операций купли- продажи иностранной валюты 5230400 Перечисление средств комитента (принципала, доверителя) 3-м лицам 5230500 Перечисление средств, полученных от 3-х лиц, комитенту (принципалу, доверителю) 5230600 Перечисление сумм возмещаемых расходов, полученных от контрагентов 5230700 Возврат контрагенту денежных средств, полученных ранее в качестве обеспечения заявки на участие в процедуре закупки 5230800 Перечисление контрагенту денежных средств для обеспечения заявки на участие в процедуре закупки 5230900 Выдача денежных документов
О-ФД-01 Погашение обязательств по финансовой аренде	3291000 Погашение обязательств по финансовой аренде
О-ИД-01 Приобретение ОС, НМА, доходных вложений	2210000 Приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов
О-ФД-02 Выкуп собственных акций	3292000 Выкуп собственных акций
О-ИД-03 Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений	2223000 Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений
О-ИД-04 Займы, предоставленные другим организациям	2221000 Займы, предоставленные юридическим и физическим лицам (кроме сотрудников)
О-ТД-03 Денежные средства, направленные на выплату дивидендов	3220000 Выплата дивидендов
О-ФД-03 Погашение займов и кредитов (без процентов)	3210000 Погашение займов и кредитов (без процентов)
О-ИД-05 Прочие выплаты по инвестиционной деятельности	2290000 Прочие выплаты и перечисления по инвестиционной деятельности Кроме 2293000 Выплата процентов, связанных с инвестиционной деятельностью
О-ФД-04 Прочие выплаты по финансовой деятельности	3299999 Прочие выплаты по финансовой деятельности
О-ТД-04 Перечисление средств в рамках расчётов по КГН	1241150 Платежи по налогу на прибыль КГН

<i>Операции - укрупненные статьи ДДС</i>	<i>Группы / элементы справочника ЕПС 2410 «Статьи движений денежных средств по группам контрагентов, видам бюджетов и проектам»</i>
	5231000 Перечисление денежных средств участникам КГН (в бюджет за участников КГН)

Исключением из указанного соответствия является статья «{5110000_ _-
_-} Возврат ошибочно перечисленных средств» которая может быть
указана для любой операции по движению денежных средств.

В План счетов Портала ВГО

<i>Ном ер счета / субсчета</i>	<i>Название счета</i>	<i>Являе тся счетом /субсчетом расчетов</i>
07	Оборудование к установке	
08	Вложения во внеоборотные активы	
10	Материалы	
11	Животные на выращивании и откорме	
15.01	Заготовление и приобретение материалов	
15.02	Приобретение товаров	
15.03	Приобретение оборудования к установке	
15.04	Приобретение внеоборотных активов - ОС	
15.05	Приобретение внеоборотных активов - НМА	
19	НДС по приобретенным ценностям	
20	Основное производство	
21	Полуфабрикаты собственного производства	
23	Вспомогательные производства	
25	Общепроизводственные расходы	
26	Общехозяйственные расходы	

Инструкция по заполнению пакета
сбора данных

<i>Ном ер счета / субсчета</i>	<i>Название счета</i>	<i>Являе тся счетом /субсчетом расчетов</i>
28	Брак в производстве	
29	Обслуживающие производства и хозяйства	
40	Выпуск продукции	
41.01	Товары на складах	
41.02	Товары в пути	
42	Торговая наценка	
43	Готовая продукция	
44	Расходы на продажу	
45.01	Готовая продукция отгруженная	
45.02	Товары отгруженные	
46	Выполненные этапы по незавершенным работам	+
50	Касса	
51	Расчетные счета	
52	Валютные счета	
55.01.1	Депозиты краткосрочные	
55.01.2	Депозиты долгосрочные	

Инструкция по заполнению пакета
сбора данных

<i>Ном ер счета / субсчета</i>	<i>Название счета</i>	<i>Являе тся счетом /субсчетом расчетов</i>
55.02	Прочие специальные счета в банках	
57	Переводы в пути	
58.01.1	Кредиты и займы выданные. Краткосрочные	+
58.01.2	Кредиты и займы выданные. Долгосрочные	+
58.02.1	Краткосрочные долевыe инструменты	
58.02.2	Долгосрочные долевыe инструменты	
58.03.1	Прочие финансовые вложения. Краткосрочные	+
58.03.2	Прочие финансовые вложения. Долгосрочные	+
58.04.1	Депозиты краткосрочные	
58.04.2	Депозиты долгосрочные	
60.01.1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками. Краткосрочная задолженность	+
60.01.2	Расчеты с поставщиками и подрядчиками. Долгосрочная задолженность	+
60.02.1	Авансы выданные. Краткосрочные	+
60.02.2	Авансы выданные. Долгосрочные	+
62.01.1	Расчеты с покупателями и заказчиками. Краткосрочная задолженность	+
62.01.2	Расчеты с покупателями и заказчиками. Долгосрочная задолженность	+

Инструкция по заполнению пакета
сбора данных

<i>Ном ер счета / субсчета</i>	<i>Название счета</i>	<i>Являе тся счетом /субсчетом расчетов</i>
62.02.1	Авансы полученные. Краткосрочные	+
62.02.2	Авансы полученные. Долгосрочные	+
63	Резервы по сомнительным долгам	
66.1	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам - Основная сумма	+
66.2	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам - Проценты	+
66.3	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам - Дисконт	+
67.1	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам - Основная сумма	+
67.2	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам - Проценты	+
67.3	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам - Дисконт	+
68.01.4	Налог на прибыль. Краткосрочная задолженность	
68.02.4	Налог на прибыль. Долгосрочная задолженность	
71	Расчеты с подотчетными лицами	
75.01	Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	+
75.02	Расчеты по выплате доходов	+
76.01.1	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами. Краткосрочная задолженность по доходам от участия в других организациях	+
76.01.2	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами. Прочая краткосрочная задолженность	+

Инструкция по заполнению пакета
сбора данных

<i>Ном ер счета / субсчета</i>	<i>Название счета</i>	<i>Являе тся счетом /субсчетом расчетов</i>
76.02	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами. Долгосрочная задолженность	+
78	Расчеты с участниками КГН	+
80	Уставный капитал	
81	Собственные акции (доли)	
83.01	Эмиссионный доход	
83.02	Добавочный капитал - прочее	
84.01	Прибыль / убыток текущего года	
84.02	Нераспределенная прибыль/ непокрытый убыток прошлых лет	
84.03	Прибыль/ убыток дочерних компаний до вхождения в Группу	
86.01	Целевое финансирование за счет бюджетных средств	
86.03	Целевое финансирование за счет резервов	
86.04	Целевое финансирование за счет прочих источников	
90.01.1	Выручка от продаж - реализация собственной продукции	
90.01.2	Выручка от продаж - реализация товаров	
90.01.3	Выручка от продаж - оказание услуг (выполнение работ)	
91.01	Прочие доходы	

Инструкция по заполнению пакета
сбора данных

<i>Ном ер счета / субсчета</i>	<i>Название счета</i>	<i>Являе тся счетом /субсчетом расчетов</i>
91.02	Прочие расходы	
94	Недостачи и потери от порчи ценностей	
96.01	Резервы предстоящих расходов и платежей	
96.02	Условные факты хозяйственной деятельности	
96.03	Отраслевые резервы	
97.01	Расходы будущих периодов. Краткосрочные	
97.02	Расходы будущих периодов. Долгосрочные	
98.01.1	Целевое финансирование за счет бюджетных средств	
98.01.3	Целевое финансирование за счет резервов	
98.01.4	Целевое финансирование за счет прочих источников	
98.04	Прочие доходы будущих периодов	
76.ком.банка	Комиссия банка	
ТНС01	Технический счет для отражения сальдо задолженности с контрагентом на дату присоединения к Обществу третьего юридического лица (в рамках реорганизации) - ТОЛЬКО ДЛЯ ОПЕРАЦИИ С КОДОМ НС-01	
ТНС02	Технический счет для отражения сальдо задолженности на дату образования контрагента внутри Группы в результате выбытия (в рамках реорганизации) - ТОЛЬКО ДЛЯ ОПЕРАЦИИ С КОДОМ НС-02	
ТКС01	Технический счет для отражения сальдо задолженности на дату выбытия организации из Группы. ТОЛЬКО ДЛЯ ОПЕРАЦИИ С КОДОМ КС-01	

Инструкция по заполнению пакета
сбора данных

<i>Ном ер счета / субсчета</i>	<i>Название счета</i>	<i>Являе тся счетом /субсчетом расчетов</i>
ТКС02	Технический счет для отражения сальдо задолженности на дату реорганизации (в форме выделения/разделения). ТОЛЬКО ДЛЯ ОПЕРАЦИИ С КОДОМ КС-02	

Приложение №2 к
Техническому заданию
«Разработка модуля формирования консолидированной отчетности «Форм сбора
данных», «Внутригрупповые операции» в соответствии с требованиями ГК
«Росатом» и ОАО «НИАЭП»

**Инструкция по заполнению Форм сбора данных по
дочерним и зависимым обществам ГК «Росатом»**

Назначение и область применения

Цель документа

Пакет Форм Сбора Данных (далее – ФСД) представляет собой набор файлов для заполнения, на основе которых будет готовиться сводная (консолидированная) отчетность Государственной корпорации по атомной энергии «Росатом» (далее - ГК «Росатом») в соответствии с Российскими Стандартами Бухгалтерского Учета (далее - РСБУ), консолидированный отчет об исполнении бюджета ГК «Росатом», консолидированная отчетность ГК «Росатом» в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (далее – МСФО), консолидированная отчетность ОАО "Атомный энергопромышленный комплекс" (далее - АЭПК) в соответствии с МСФО.

Пакет ФСД предназначен для получения своевременной, полной, детальной информации от компаний, входящих в периметр консолидации (см.п. 0).

Целью данного документа является описание порядка и правил заполнения пакета ФСД для предоставления детальной информации по счетам российского бухгалтерского учета, а также других данных, необходимых для составления консолидированной отчетности в соответствии с РСБУ и МСФО. Инструкция включает описание общих требований к заполнению пакета сбора данных и подробные комментарии по заполнению листов пакета.

Настоящая инструкция не является методическими рекомендациями по подготовке консолидированной отчетности и индивидуальной отчетности компаний ГК «Росатом», а описывает требования к предоставлению бухгалтерской и небухгалтерской информации.

При ведении учета и подготовке индивидуальной отчетности компании ГК «Росатом» должны руководствоваться Единой учетной политикой ГК «Росатом» (далее – ЕУП), Единым планом счетов ГК «Росатом» (далее – ЕПС) с комментариями и документами, регламентирующими ведение бухгалтерского учета, выпущенными регулирующими органами РФ.

Настоящая инструкция не является руководством по работе с таблицами MS Excel. Информация по работе с таблицами MS Excel содержится в программе MS Excel в меню «Справка» - > пункт «Справка: Microsoft Excel».

Инструкция по заполнению Форм сбора данных

Минимальные системные требования к аппаратному и программному обеспечению

Персональные компьютеры сотрудников, заполняющих пакет ФСД, должны соответствовать минимальным требованиям, приведенным ниже.

В случае несоблюдения указанных требований к аппаратному и программному обеспечению, стабильность и корректность работы форм сбора данных не гарантируется.

Требования к аппаратному обеспечению

- 32-разрядный (x86) или 64-разрядный (x64) одноядерный процессор с тактовой частотой 3 гигагерца (ГГц) или двухъядерный процессор с тактовой частотой 1,3 гигагерца (ГГц) или выше;
- 2 гигабайта (ГБ) оперативной памяти (ОЗУ);
- 200 Мб свободного пространства на жестком диске.

Требования к программному обеспечению

- Операционная система Microsoft Windows XP с установленным Пакетом обновлений 3 или Windows Vista Home Premium, Business, Ultimate, или Enterprise с установленным Пакетом обновлений 2;
- Программа Microsoft Excel 2003 с установленным пакетом обновлений (Service pack) 3 или Microsoft Excel 2007 с установленным пакетом обновлений (Service pack) 2 с включенной поддержкой макросов;
- Архиватор WinZip Pro версии 10.0 и выше, WinRAR версии 3.5 или выше.

Требования к каналам связи

- Доступ в Интернет (если нет ограничений по секретности);
- Адрес электронной почты.

Термины, определения и сокращения

Термины и определения

Термин	Определение
Консолидированная финансовая отчетность	Финансовая отчетность группы организаций, составленная как финансовая отчетность единой компании.
Периметр консолидации	Совокупность организаций, входящих в группу.
Периметр АЭПК	Организации, включенные в Группу АЭПК по РСБУ.
Периметр ГК	Организации, включенные в Группу ГК «Росатом» по РСБУ.
Периметр МСФО АЭПК/ГК	Организации, включенные в периметр АЭПК по МСФО/Организации, включенные в периметр ГК по МСФО
Периметр МСФО ГК-АЭПК	Организации, включенные в периметр ГК по МСФО, но не включенные в периметр АЭПК по МСФО.
Существенность	Качественный критерий информации. Информация считается существенной, если ее пропуски или искажения в отношении статей отчетности, в отдельности или в совокупности, могут повлиять на экономические решения, принимаемые пользователями на основе финансовой отчетности.
Формы сбора данных	Совокупность информационных запросов, включающих расшифровки бухгалтерской и небухгалтерской информации для целей подготовки консолидированной финансовой отчетности. Представлены в виде взаимосвязанных таблиц MS Excel.
Отчетный период	Отчетным периодом для целей заполнения форм ФСД является календарный год. Данное положение относится ко всем бизнес-процессам, в том числе налогам, для которых год не является налоговым периодом, в частности НДС, ЕНВД и др.

Список сокращений и аббревиатур

Сокращение	Расшифровка
------------	-------------

Инструкция по заполнению Форм сбора данных

БМ	Бюджетная модель
ВГО	Внутригрупповые операции
ВНА	Внеоборотные активы
ГП	Готовая продукция
ДДС	Движение денежных средств
ДС	Денежные средства
ЕПС	Единый план счетов
ЕУП	Единая учетная политика
КПЭ	Ключевой показатель эффективности
МНП	Модель налогового планирования
МСФО	Международные стандарты финансовой отчетности
НМА	Нематериальные активы
НЗП	Незавершенное производство
ООО	Общество с ограниченной ответственностью
ОПУ	Отчет о прибылях и убытках
ОС	Основные средства
ОСВ	Оборотно-сальдовая ведомость
ОЯТ	Отработавшее ядерное топливо
РАО	Радиоактивные отходы
РБП	Расходы будущих периодов
РСБУ	Российские стандарты бухгалтерского учета
ПФА	План-факт анализ
ТЗР	Транспортно-заготовительные расходы
ТМЦ	Товарно-материальные ценности
ТПП	Товары для перепродажи
ФГУП	Федеральное государственное унитарное предприятие

Инструкция по заполнению Форм сбора данных

Патч	Файл в формате Microsoft Excel, содержащий программу, исправляющую ошибки и добавляющую новые функции в файлах ФСД
ФСД	Формы сбора данных по дочерним и зависимым обществам ГК «Росатом» для подготовки консолидированной финансовой отчетности
ЯТЦ	Ядерный топливный цикл

Общие положения инструкции

Структура ФСД

Пакет сбора данных состоит из следующих одиннадцати файлов:

1. «ФСД_КодКомпании_ДДММГГГГ.xls»
2. «Приложение01_ТМЦФС_КодКомпании_ДДММГГГГ.xls»
3. «Приложение02_ПрочаяИнформация_КодКомпании_ДДММГГГГ.xls»
4. «Приложение03_МСФО_КодКомпании_ДДММГГГГ.xls»
5. «Приложение04_ФинАренда_КодКомпании_ДДММГГГГ.xls»
(высылается адресно дополнительным запросом)
6. «Приложение05_РукСотрудники_КодКомпании_ДДММГГГГ.xls»
(высылается адресно дополнительным запросом)
7. «Приложение06_Неликвиды_КодКомпании_ДДММГГГГ.xls»
(высылается адресно-дополнительным запросом)
8. «Приложение07_Налоги_уточнение_КодКомпании_ДДММГГГГ.xls»
9. «Приложение08_ФСД_ПФА_КодКомпании_ДДММГГГГ.xls»
10. «Приложение09_Проверка_ФСД.xls»
11. Приложение10_ФИ_МНП_и_ФСД_КодКомпании_ДДММГГГГ.xls

Структура файла «ФСД_КодКомпании_ДДММГГГГ.xls» и приложений приведена ниже.

Структура файла «ФСД_КодКомпании_ДДММГГГГ.xls»

Разделы пакета	Описание
Титул	Титульный лист пакета сбора данных.

Инструкция по заполнению Форм сбора данных

Разделы пакета	Описание
Содержание	На листе «Содержание» предусмотрены: Поля для ввода названия предприятия и отчетного периода, за который заполняется пакет сбора данных. Периодичность заполнения необходимо уточнять в отделе консолидации ГК «Росатом». Таблица номеров и названий форм, используемых в пакете. Названия форм содержат гиперссылки, с помощью которых осуществляется быстрый переход на необходимую форму. Лист проверок корректности заполнения форм пакета.
Оборотно-сальдовая ведомость	ФСД содержит 2 формы ОСВ, одна из которых заполняется полностью автоматически на основе данных, введенных в формы расшифровок по счетам (лист «ОСВ_авт»), а часть второй формы заполняется вручную (лист «ОСВ_Сверка»). На основе этих форм осуществляется проверка корректности заполнения ФСД пользователями.
Формы РСБУ	№1 Баланс, №2 Отчет о прибылях и убытках, №4 Отчет о движении денежных средств.
Формы расшифровок по счетам учета	Листы детальных ОСВ по счетам учета; Листы расшифровки оборотов.

Инструкция по заполнению Форм сбора данных

Разделы пакета	Описание
Проверки	Лист проверок между формами ФСД. Форма предназначена для контроля взаимосвязки показателей, заполненных в формах сбора данных.
Свод по счетам	На данном листе агрегированы остатки и обороты по счетам, не требующие раскрытие в разрезе дополнительных аналитик. Список счетов представленных на листе: 11; 28; 42; 90.04; 90.05; 90.07; 90.08; 94
Технические листы, предназначенные для работы модели (не заполняются)	Выпадающие списки; Лист содержит все выпадающие списки, используемые в ФСД. Списки компаний; Форма предназначена для определения перечня компаний, являющихся дочерними компаниями ГК «Росатом», включенных в периметр консолидации по РСБУ, бюджетной модели, а также в периметры МСФО АЭПК/ГК,; Фильтры.

Файлы приложений 1-10 имеют одинаковую структуру, описанную ниже.

Файл «ПриложениеXX КодКомпании ДДММГТТГ.xls»

Наименование Листа	Описание
--------------------	----------

Инструкция по заполнению Форм сбора данных

Наименование Листа	Описание
Содержание	На листе «Содержание» предусмотрены: Поля для ввода названия предприятия и отчетного периода, за который заполняется пакет сбора данных. Периодичность заполнения необходимо уточнять в отделе консолидации ГК «Росатом». Таблица номеров и названий форм, используемых в пакете. Названия форм содержат гиперссылки, с помощью которых осуществляется быстрый переход на необходимую форму. Лист проверок корректности заполнения форм пакета.
Формы расшифровок	Формы дополнительных расшифровок, необходимые для подготовки МСФО отчетности, бюджетного факта и т.д.
Технические листы, предназначенные для работы модели (не заполняются)	Выпадающие списки; Лист содержит все выпадающие списки, используемые в ФСД. Списки компаний; Форма предназначена для определения перечня компаний, являющихся дочерними компаниями ГК «Росатом», включенных в периметр консолидации по РСБУ, бюджетной модели, а также в периметры МСФО АЭПК/ГК; Фильтры.

Наименования листов файла ФСД

Наименования листов MS Excel в ФСД содержат название счета (или субсчета) российского учета, который необходимо расшифровать. Название листа может содержать краткую расшифровку содержания формы.

Полное наименование форм приведено на листе «Содержание» и в заголовочной части каждой таблицы расшифровки.

Пример 1:

Форма, в которой нужно отразить движения по счету 50, кратко называется «50_движ» и имеет полное наименование: «Счет 50. Касса. Расшифровка движений»).

Пример 2:

Форма, содержащая информацию о краткосрочных кредитах и займов выданных, называется кратко «58_01_1» и имеет полное наименование: «Счет 58.01.1. Краткосрочные кредиты и займы выданные».

Порядок работы с ФСД

Внимание! Перед началом работы с пакетом ОБЯЗАТЕЛЬНО прочтите данный раздел инструкции.

Рис. 1. Порядок работы с ФСД

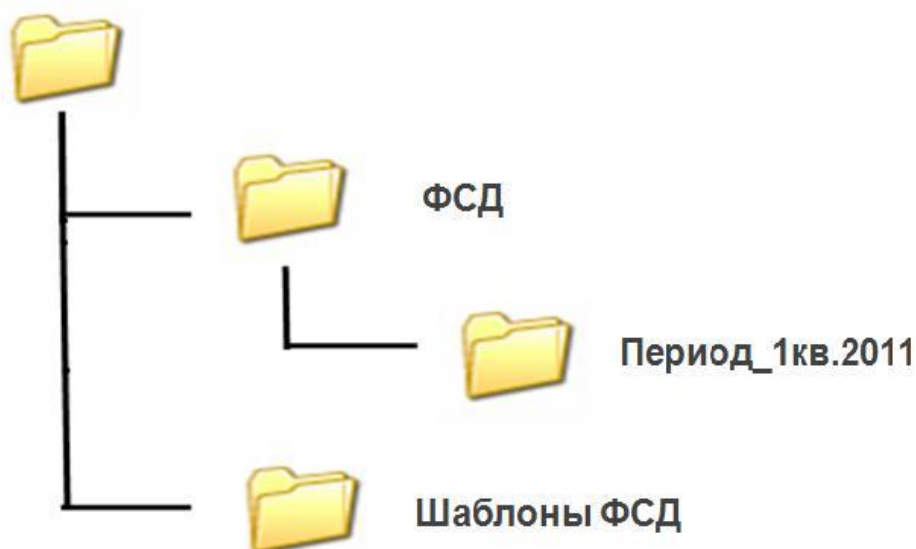


Этап 1. Сохранение и создание рабочей версии файлов.

ШАГ 1. Создание структуры папок для работы с ФСД.

Сохраните ВСЕ файлы ФСД в одной папке на сетевом диске компании либо на локальном компьютере, если сетевой диск в компании отсутствует.

Ниже приведена обязательная структура папок для всех компаний:



В данной структуре папок можно создавать любое количество произвольных папок.

Необходимо сохранить шаблонный файл ФСД в папке «Шаблоны ФСД», после чего создать его копию и продолжать работу с копией шаблонного файла.

ШАГ 2. Включение макросов.

Откройте шаблонный файл «ФСД_КодКомпании_ДДММГГГГ.xls» и включите в настройках программы MS Excel опции, разрешающие использование макросов. В зависимости от версии используемого программного продукта Microsoft Excel 2003 или Microsoft Excel 2007 выполните указанную последовательность действий для того, чтобы включить макросы.

- **Включение макросов в Microsoft Excel 2003**

Выберите меню «Сервис» -> пункт меню «Макрос» -> пункт «Безопасность» -> в появившемся диалоговом окне отметить пункт «Низкая». Сохраните файл (меню «Файл» -> пункт меню «Сохранить»). Закройте файл и откройте снова. Файл готов к использованию.

- **Включение макросов в Microsoft Excel 2007**

Нажмите на кнопку «Office» в левом верхнем углу листа Excel, нажмите кнопку «Параметры Excel» -> закладка «Центр управления безопасностью» -> кнопка «Параметры центра управления безопасностью» -> закладка «Параметры макросов» -> отметить пункт «Включить все макросы (не рекомендуется, возможен запуск опасной программы)» -> кнопка «ОК». Сохраните файл (Нажмите на кнопку «Office» в левом верхнем углу листа Excel -> пункт меню «Сохранить»). Закройте файл и откройте снова. Файл готов к использованию.

Внимание! Если вы работаете в MS Excel 2007, то при сохранении файлов ФСД в формате MS Excel 2000 / 2003 (с расширением «.xls») форматы части ячеек и макросы сохранены не будут вследствие не полной совместимости продуктов MS Excel 2003 и MS Excel 2007.

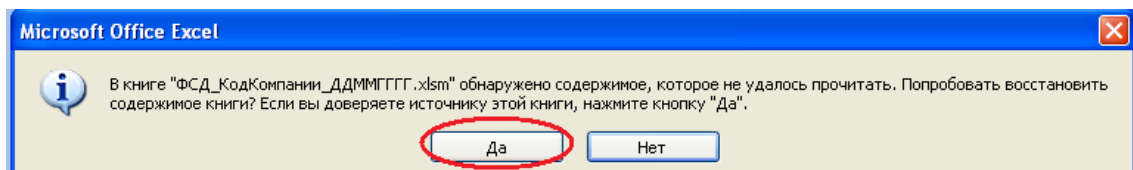
Чтобы избежать этого при работе в MS Excel 2007, необходимо сохранить полученные файлы ФСД до начала работ по заполнению в формате MS Excel 2007 с поддержкой макросов (с расширением «.xlsm»), например, «ФСД_КодКомпании_ДДММГТТГ.xlsm», и продолжать работу с ними.

ШАГ 3. Сохранение рабочей версии файлов.

Закрыть файл и открыть снова. Выбрать меню «Файл» далее пункт «Сохранить как». В открывшемся диалоговом окне указать путь к папке (сетевой / локальной, см. схему ШАГ 1) «Период_1кв.2011».

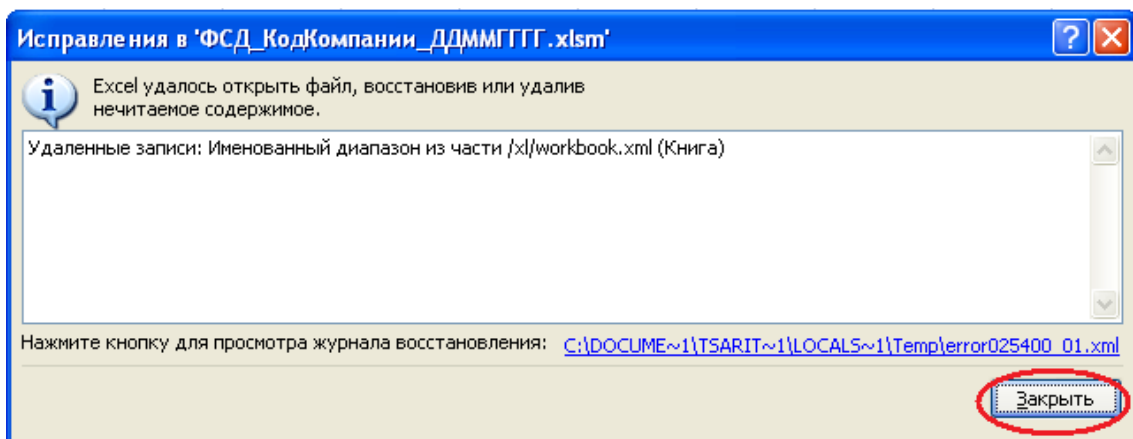
Внимание! Если на Шаге 2, файл ФСД был сохранен в формате Excel 2007, то при выборе пункта «Сохранить как» в меню «Файл», возможно появление следующего сообщения:

Рис. 3. Сообщение о восстановлении MS Excel



Необходимо выбрать «Да», после чего может появиться сообщение:

Рис. 4. Сообщение об исправлениях MS Excel



Необходимо проигнорировать указанное сообщение, нажать кнопку «Закрыть» и сохранить файл в исходную папку с исходным названием.

При этом необходимо заменить существующий файл с тем же названием.

Инструкция по заполнению Форм сбора данных
Рис. 5. Сообщение о замене MS Excel



Если все действия были совершены корректно, то при повторном открытии файла в формате Excel 2007, указанные выше ошибки не должны появляться.

Этап 2. Переименование файлов ФСД

Внимание! Файлы должны быть переименованы СТРОГО в соответствии с данным разделом.

Переименовать все файлы, входящие в пакет, в соответствии со следующими правилами:

ФСД_КодКомпании_ДДММГГГГ.xls

1 2 3

- 1 Наименование файла. Изменению не подлежит.
- 2 Замените указанную часть имени файла на цифровой код компании¹. Код компании скопируйте с листа «Список_компаний» столбец «Номер ЦФО».
- 3 Замените указанную часть имени файла на дату конца отчетного периода в формате ДДММГГГГ без точек.

В названии файла не должно быть ни одного пробела.

¹ Код компании указывается в соответствии с кодировкой компаний, принятой в ГК «Росатом».

Пример. При подготовке данных за отчетный период с 01.01.2011 по 31.03.2011 компанией ЗАО «Орловская горно-химическая компания», имеющей код ЦФОЗ «2010020300» и использующей MS Excel 2003, названия файлов будут иметь следующий вид:

1. «ФСД_2010020300_31032011.xls»;
2. «Приложение01_ТМЦФС_2010020300_31032011.xls»;
3. «Приложение02_ПрочаяИнформация_2010020300_31032011.xls»;
4. «Приложение03_МСФО_2010020300_31032011.xls»
5. «Приложение04_ФинАренда_2010020300_31032011.xls»;
6. «Приложение05_РукСотрудники_2010020300_31032011.xls»;
7. «Приложение06_Неликвиды_2010020300_31032011.xls»;
8. «Приложение07_Налоги_уточнение_2010020300_31032011.xls»
9. «Приложение08_ФСД_ПФА_2010020300_31032011.xls»
10. «Приложение09_Проверка_ФСД_2010020300_31032011.xls»
11. «Приложение10_ФИ_МНП_и_ФСД_2010020300_31032011.xls»

Внимание! Если Компания использует MS Excel 2007, расширение всех файлов должно быть «.xlsm»

Этап 3. Заполнение содержания

Для предоставления информации о названии компании, ответственных лицах и отчетном периоде необходимо заполнить шапку на листе «Содержание».

ШАГ 1. Выбрать наименование компании из выпадающего списка (список компаний отсортирован в алфавитном порядке по краткому наименованию компании, принятому в ГК «Росатом»). ИНН и код организации заполняются автоматически.

ШАГ 2. По умолчанию данные заполняются в тыс. рублей (национальная валюта российских компаний). Для иностранных компаний следует изменить валюту заполнения пакета, для чего выбрать наименование соответствующей валюты из выпадающего списка.

ШАГ 3. Указать дату начала и окончания отчетного периода в формате «ДД.ММ.ГГГГ».

ШАГ 4. Указать ФИО и контактную информацию ответственного за заполнение пакета.

Этап 4. Заполнение оборотно-сальдовой ведомости и форм отчетности РСБУ

ШАГ 1. Вручную заполнить раздел ОСВ «Заполнение на основании данных учетных систем» на листе «ОСВ_сверка» общими итогами по счетам учета.

ФСД содержит 2 листа ОСВ: «ОСВ_авт», «ОСВ_сверка». Лист «ОСВ_авт» заполняется автоматически на основе данных листов расшифровок по мере заполнения ФСД и не подлежит заполнению вручную. Лист предназначен для анализа правил переноса данных с ОСВ на основные формы отчетности. Лист должен быть использован как справочная информация при объяснении расхождений по основным формам отчетности.

Лист «ОСВ_сверка» предназначен для проверки корректности заполнения форм расшифровок и состоит из 3 частей:

- Раздел 1 «Заполнение на основании форм сбора данных». Собирается формулами автоматически с листов расшифровок файла «ФСД»;
- Раздел 2 «Заполнение на основании данных учетных систем». Заполняется вручную по данным бухгалтерского учета компании только по счетам учета (БЕЗ детализации до субсчетов);
- Раздел 3 «Проверки». Автоматические проверки корректности расшифровки листов пакета (сверка раздела 1 и 2).

Все столбцы раздела «Заполнение на основании данных учетных систем» заполняются вручную. Если по счету сформировано развернутое сальдо, необходимо заполнить столбцы дебетового и кредитового сальдо. Если сальдо по счету либо дебетовое, либо кредитовое, то заполняется только соответствующий столбец.

Примечание 1: Детализация ОСВ по субсчетам на листе «ОСВ_авт» может отличаться от реализации в бухгалтерских системах. Детализация предназначена для удобства заполнения основных форм отчетности в ФСД.

Примечание 2: Версия Единого плана счетов РСБУ ГК «Росатом», на которой основаны формы сбора данных, указана в соответствующих файлах на листе «Титул».

Примечание 3: По счету 90 или 91 на листе «ОСВ_сверка» сальдо на конец следует указать в свернутом виде, т.е. равным 0.

ШАГ 2. Вручную заполнить раздел 2 форм РСБУ №1 Баланс, №2 Отчет о прибылях и убытках и №4 Отчет о движениях денежных средств на листах «Баланс», «ОПУ» и «ДДС».

Формы отчетности РСБУ предоставляются в соответствии с данными, сданными в налоговую инспекцию, без изменения.

В случае если срок, установленный Госкорпорацией для заполнения форм ФСД, установлен ранее, чем срок сдачи отчетности в налоговую инспекцию, то ФСД следует заполнить на основании данных по быстрому закрытию отчетности РСБУ.

Внимание! Суммы расходов отражаются на форме ОПУ со знаком минус.

Внимание! Форма № 4 заполняется автоматически на основании данных по движению денежных средств на листах ФСД. Ручное заполнение Формы № 4 необходимо только при подготовке **годовой отчетности**. При подготовке промежуточной отчетности (квартал, полугодие, 9 месяцев) ручное заполнение Формы № 4 **не требуется**.

Каждая форма состоит из 2 частей:

- Раздел 1: Собирается автоматически с листа «ОСВ_авт» в соответствии со стандартными для ФСД правилами подготовки форм отчетности;
- Раздел 2: Заполняется вручную в соответствии с данными отчетности РСБУ компании, представленными в государственные органы.

Внимание! Входящее сальдо на 2011 год отражается с учетом пересчета, произведенного в связи с переходом предприятий на Единую учетную политику ГК «Росатом», вступившую в силу с 01.01.2011 г.

Между формами отчетности, сданными в ИФНС и формами, заполненными автоматически на основании данных ФСД, могут возникнуть расхождения. Данные расхождения требуется либо исправить в отчетных формах, либо объяснить в графе «Комментарии».

Внимание! Все расхождения должны быть прокомментированы.

Например:

Если в Балансе, который сдается в ИФНС на бумажном носителе, в составе кредиторской задолженности не выделены отдельной строкой авансы полученные, то на листе «Баланс» следует отразить данные в соответствии с отчетностью, сданной в ИФНС, (или отчетностью по быстрому закрытию), при этом прокомментировав расхождение с оборотно-сальдовыми ведомостями в графе «Комментарии».

Этап 5. Проверка списка расшифровок для заполнения на листе «Содержание»

На листе «Содержание» необходимо проверить список листов, которые подлежат заполнению после заполнения ОСВ.

- Все счета, по которым были операции в течение отчетного периода, или счета, по которым есть остатки на конец периода, должны быть расшифрованы в соответствующих листах пакета.

Инструкция по заполнению Форм сбора данных

- На листе «Содержание» содержится перечень всех листов пакета. Для каждого листа предусмотрена проверка заполнения в поле «Статус заполнения запроса». Если в поле «Статус заполнения запроса» статус «Ошибка», то лист необходимо заполнить.

Внимание! В ФСД и в данной инструкции содержится полный набор форм.

- В зависимости от отчетного периода конкретный набор форм для заполнения в ФСД может быть сокращен по решению отдела консолидации ГК «Росатом». Формы, которые не требуется заполнять в текущем отчетном периоде, будут скрыты в пакете ФСД и на листе «Содержание».

Этап 6. Заполнение форм-расшифровок ФСД

Правила заполнения форм пакета описаны в разделе 3 «Инструкция по заполнению форм пакета».

Перед заполнением форм-расшифровок на листе «Содержание» необходимо указать ФИО и контактную информацию лица, заполняющего форму.

После заполнения каждой формы необходимо проверять статус заполнения формы на листе «Содержание», чтобы вовремя обнаружить ошибки, допущенные при заполнении пакета сбора данных.

При отсутствии оборотов по счету в столбце «Комментарии» соответствующего листа в первой строке необходимо указать «нет данных»

Инструкция по заполнению Форм сбора данных

Рис. 6. Заполнение столбца «Комментарии» при отсутствии данных

	Комментарий
в конце периода	
K35	K36
X	X
X	X
	нет данных

При заполнении листов ФСД необходимо соблюдать требования, описанные в разделе 0«Порядок работы с формами ФСД».

Краткое описание правил заполнения ФСД:

- Заполняются только поля, выделенные «желтой» заливкой. В этих ячейках не должно быть формул – только значения.
- В пакете не должно быть ссылок на внешние файлы.
- Определяется один ответственный за рассылку, сбор, включение листов в пакет. Предусмотрено объединение отдельных листов с помощью макроса.
- Запрещено отключать макросы.
- Запрещено:
 - добавление / удаление / изменение порядка листов;
 - изменение названия строк / столбцов;
 - изменение порядка строк / столбцов;
 - замена формул числовыми значениями;
 - удаление формул;
 - удаление строк / столбцов;
 - ввод произвольных данных в ячейки, в которых предусмотрен выбор значения из «выпадающего списка»;
 - заполнение «шаблонной» строки любыми значениями (подробнее см. ниже).

Внимание! В таблицах с нефиксированным количеством строк (таблицы на листах, на которых присутствует кнопка «Добавить строки») между заголовком таблицы, включающим строки, суммирующие подитоги, и строками С1, С2... Сп всегда присутствует скрытая для пользователей строка. Данная строка является шаблонной и служит для технических целей. Определить шаблонную строку можно по надписи «ШАБЛОН» слева от строки, в колонке листа Excel с номерами строки С1, С2...Сп (чаще всего: колонка А). Заполнение данной строки любыми значениями категорически запрещено и является ошибкой заполнения ФСД!

В случае обнаружения какой-либо неточности или ошибки в ФСД необходимо связаться по «Горячей линии», сообщить о выявленной ошибке и действовать в соответствии с полученными инструкциями. Порядок работы с ФСД, сроки сдачи подготовленных файлов и контактные телефоны горячей линии при заполнении форм ФСД для каждого отчетного периода необходимо уточнять у ответственных сотрудников в ГК «Росатом».

Этап 7. Проверка правильности заполнения ФСД и объяснение расхождений по балансу, ОПУ, ДДС

После заполнения форм расшифровок необходимо проверить правильность заполнения ФСД.

ШАГ 1. Проверка правильности заполнения отдельного листа.

На некоторых листах в отдельном окне (над заголовком таблицы или справа от таблицы) настроены проверки правильности заполнения. Убедитесь, что все проверки имеют значение «ИСТИНА» («TRUE»).

Например: на листе «50» настроена проверка «Остаток денежных средств должен быть положительным».

ШАГ 2. Проверка на листе «Проверки».

На листе «Проверки» перечислены те листы ФСД, на которых реализованы внутренние проверки. Если на листе присутствует ошибка, то значение поля «Результат» будет иметь значение «ЛОЖЬ» («FALSE»). Необходимо проверить данные, введенные на этих листах.

ШАГ 3. Проверка на листе «ОСВ_сверка».

Необходимо сверить данные расшифрованные в таблицах пакета с данными по счету в оборотно-сальдовой ведомости (заполнение ОСВ: см. раздел 0).

Проверьте значения в столбце «Проверка Дт-Кт» и «Проверка (соответствие данных)».

Если в указанных столбцах проверка имеет значение «ЛОЖЬ» («FALSE»), то необходимо проверить и исправить введенные вручную данные в правой части листа «ОСВ_сверка», а также данные соответствующей формы расшифровки.

ШАГ 4. Объяснение расхождений по балансу, отчету о прибылях и убытках и отчету о движении денежных средств.

Формулы автоматического заполнения форм отчетности РСБУ, настроенные в ФСД на листах «Баланс», «ОПУ», «ДДС», можно увидеть непосредственно в ячейках по каждой статье отчетности. Формулы заполняются ссылками на лист «ОСВ_авт».

Данные на листах «Баланс», «ОПУ», «ДДС» (заполняемой автоматически и вручную) могут отличаться.

Возможны 2 типа расхождений:

- Расхождения, связанные с начислением;
- Расхождения, связанные с отнесением тех или иных счетов в разные строки отчетности.

При наличии расхождений проверочное поле («Проверка» / «Проверка на конец отчетного периода») на соответствующей форме будет равно «ЛОЖЬ» («FALSE»). Если в поле «Проверка» появилось значение «ЛОЖЬ» («FALSE»), разницы необходимо пояснить в поле «Причина расхождения». Объяснение причин расхождений должно быть кратким, с указанием суммы расхождения и описания, в какую строку отчетности в индивидуальном балансе, ОПУ или ДДС компании была отнесена сумма.

Внимание! Все расхождения должны быть прокомментированы.

Внимание! Форма № 4 заполняется вручную только при подготовке **годовой отчетности**. При подготовке промежуточной отчетности (квартал, полугодие, 9 месяцев) **заполнять форму № 4 и объяснять расхождения не нужно**.

ШАГ 5. Проверка на листе «Содержание»

После заполнения файла «ФСД_КодКомпании_ДДММГГГ» **ПРОВЕРИТЬ**, что на листе «Содержание» нет статуса «ОШИБКА» напротив заполненных форм в колонке «Статус заполнения запроса». Статус должен иметь значение «ОК».

Если статус имеет значение «Ошибка», то необходимо исправить ошибки в данных на соответствующей форме-расшифровке либо данные ОСВ, заполненные вручную.

Инструкция по заполнению Форм сбора данных
Примеры проверок, реализованных в ФСД

В файле «ФСД_КодКомпании_ДДММГГГ» реализованы следующие проверки:

- Сверка предоставленных данных с официальной отчетностью по РСБУ (Баланс и ОПУ);
- Сверка всех расшифровочных листов по счетам учета с ОСВ, заполненной вручную;
- Проверки: Сальдо на начало + Оборот за период – Сальдо на конец = 0;
- Сверка данных по ВГО. Сумма расшифровки операций с внешними контрагентами + сумма по ВГО = данные ОСВ;
- Сверки расшифровки оборотов между счетами;
- Специфические проверки по счетам учета, например: Касса, расчетные счета: Остаток на конец отчетного периода ≥ 0 .

Этап 8. Заполнение приложений к ФСД

Приложение 1 заполняется только теми компаниями, у которых на балансе или на выделенном балансе учитываются объекты запасов, находящиеся в федеральной собственности.

Внимание! Если объекты запасов находящиеся в федеральной собственности, учитываются на забалансовых счетах, то данные по ним не заполняются.

Приложение 2 содержит формы-расшифровки для бюджетной модели. Заполняются всеми компаниями;

Подробное описание заполнения форм приложения 2, а также список форм, относящихся к первой и второй части, перечислен в разделе 0 «Инструкция по заполнению Приложений к ФСД».

Приложения 4-6 высылаются адресно, после предоставления форм сбора данных конкретной компании в отдел консолидации.

Начать заполнение приложений к пакету сбора данных необходимо с листа «Содержание», который заполняется аналогично соответствующему листу в файле ФСД. Далее необходимо заполнить формы расшифровок.

При заполнении Приложений к ФСД необходимо соблюдать правила, установленные для заполнения всех форм ФСД.

Этап 9. Отправка файлов ФСД

Если вы работали в MS Excel 2003, то отправляется один комплект файлов ФСД с расширением «.xls» на электронный адрес ответственного сотрудника в ГК «Росатом».

Если вы работали в MS Excel 2007:

После заполнения файлов ФСД в формате MS Excel 2007 с поддержкой макросов (с расширением «.xlsm») необходимо сохранить копии этих файлов в формате MS Excel 2003 (с расширением «.xls»).

Отправить обе версии файлов с разными расширениями на электронный адрес ответственного сотрудника в ГК «Росатом»:

- комплект файлов ФСД с расширением «.xls»;
- комплект файлов ФСД с расширением «.xlsm».

Внимание! Данные в отсылаемых комплектах файлов ФСД должны быть идентичны.

Приложение 9 «Проверка ФСД» не отправляется в ГК «Росатом», а используется компаниями как средство для дополнительной проверки форматов ячеек заполненного основного файла ФСД. Проверка форматов осуществляется до отправки заполненного ФСД в ГК «Росатом».

Одновременная работа с ФСД нескольких пользователей

Внимание! Использование стандартной функциональности MS Excel по одновременной совместной работе нескольких пользователей одним файле ФСД не допускается!

При одновременной работе пользователей с ФСД необходимо предварительно тщательно спланировать и организовать работу на всех этапах заполнения ФСД.

Все задачи условно разделены на 4 ключевых этапа:

1. Предварительная организация и планирование работ по заполнению данных.
2. Отправка файлов ФСД сотрудникам для заполнения.
3. Получение заполненных файлов и подготовка к объединению рабочих книг
4. Объединение рабочих книг в один файл

Порядок работ по каждому этапу подробно описан ниже.

Предварительная организация работ по заполнению данных

При организации одновременной работы пользователей с файлами ФСД необходимо обязательно предпринять следующие действия:

ШАГ 1. Проверить, какие версии программ MS Excel установлены на рабочих местах пользователей.

Внимание! Из-за несовместимости форматов рабочих книг Excel 2003 и Excel 2007 перед началом работ по одновременному заполнению ФСД несколькими пользователями необходимо обязательно проверить, какими версиями программы MS Excel пользуются сотрудники в различных подразделениях предприятия. Помощь бухгалтерии в проверке данных могут оказать сотрудники ИТ – служб предприятий.

Наиболее предпочтительный вариант: все сотрудники, как заполняющие файлы ФСД, так и занимающиеся объединением файлов ФСД, используют одну и ту же версию MS Excel (либо формат 2003, либо формат 2007). В этом случае не возникнет проблем с объединением файлов, связанных с форматом хранения.

В случае если сотрудники различных подразделений одного предприятия используют различные версии MS Excel (2003 и 2007 одновременно), то по возможности, необходимо унифицировать версии MS Excel (привести все программы к единой версии).

В случае если унификация версий MS Excel на компьютерах пользователей невозможна по различным причинам, то необходимо обязательно убедиться в том, что на компьютерах сотрудников, объединяющих файлы, установлена программа MS Excel версии 2007.

Внимание! В случае если у сотрудника, объединяющего файлы, установлена версия MS Excel 2003, а файлы с исходными данными получены в формате MS Excel 2007 (расширение xlsm), то файлы невозможно объединить из-за несовместимости форматов различных версий MS Excel (2003 и 2007).

ШАГ 2. Выбрать режим работы пользователей с файлами ФСД.

Сотрудники могут работать с файлами ФСД в двух режимах:

1. Каждый лист файла ФСД заполняется только в одной копии файла и только одним сотрудником. Последующее объединение файлов будет происходить в режиме замены данных.
2. Каждый сотрудник может заполнить произвольный лист ФСД в своей копии файла, таким образом, один и тот же лист может быть заполнен несколькими сотрудниками. Последующее объединение файлов будет происходить в режиме добавления данных.

Инструкция по заполнению Форм сбора данных

Наиболее предпочтительным режимом одновременной работы является режим заполнения одного листа ФСД только одним сотрудником компании и только в одной копии файла (первый вариант). В таком случае при объединении книги будет использоваться режим замены, который имеет меньше особенностей и ограничений в работе.

В случае если несколько сотрудников одновременно работают с одним листом файла ФСД, то объединение файлов ФСД будет происходить в режиме добавления данных.

Внимание! Режим замены и добавления данных имеют ряд особенностей и ограничений, которые следует принимать во внимание. Все ограничения подробно описаны ниже.

ШАГ 3. Определить сроки получения файлов с данными от пользователей и начала работ по объединению файлов.

Внимание! При работе с большим количеством файлов с данными, необходимо выделить как минимум один рабочий день для процедуры объединения файлов! Работа программы по объединению файлов может длиться значительное время (до нескольких часов).

Отправка файлов сотрудникам для заполнения

После проведения предварительных работ по организации одновременной работы пользователей с файлами ФСД. Каждый сотрудник, заполняющий ФСД должен работать в своей копии файла

1. Необходимо создать копии **пустого** файла ФСД (файла без данных) по количеству сотрудников, которые будут заполнять файл. Названия файлов обязательно должны быть уникальными

Пример:

К названию файла можно дополнить фамилией заполняющего его сотрудника и порядковым номером:

ФСД_КодКомпании_ДДММГГГГ_Иванов_1.xls

2. Каждый сотрудник заполняет листы файла только в своей копии.

Получение заполненных файлов и подготовка данных к объединению рабочих книг

По окончании заполнения копий ФСД всеми сотрудниками и получения данных ответственный сотрудник должен запустить

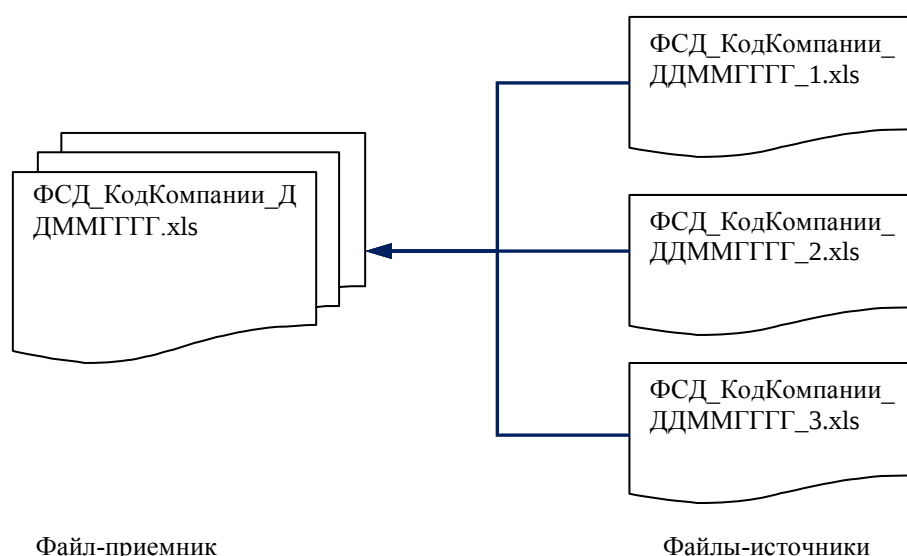
Инструкция по заполнению Форм сбора данных
процедуру копирования данных из копий файлов в один итоговый файл.
Процедура копирования реализована с помощью макроса.

Далее в данной главе будет использоваться следующая терминология:

«Файл-приемник» - файл ФСД, не содержащий данных, в который будут скопирована информация из «файлов-источников». В данном файле сотрудник будет нажимать кнопку «Загрузить данные».

«Файлы-источники» - полученные файлы ФСД с данными, заполненными сотрудниками.

Рис. 7. Схема объединения файлов ФСД с данными



Внимание! Перед объединением «файлов-источников» необходимо обязательно выполнить шаги по подготовке данных к объединению!

После получения «файлов-источников» от пользователей необходимо провести процедуру подготовки данных для начала работ по объединению, которая состоит из следующих шагов:

ШАГ 1. Копирование файлов во временную папку для подготовки «файлов-источников»

Все полученные файлы-источники необходимо скопировать во временную папку для подготовки данных к объединению.

ШАГ 2. Приведение файлов к одной версии MS Excel

Внимание! Если все сотрудники, заполнявшие ФСД, работали с одной версией MS Excel, то данный шаг следует пропустить и сразу перейти к ШАГУ 3.

Инструкция по заполнению Форм сбора данных

В случае если сотрудники одновременно работали с несколькими версиями MS Excel (2003 и 2007), то необходимо привести файлы, сохраненные в формате Excel 2003 (расширение xls) к версии MS Excel 2007.

Подробно о сохранении файлов версии MS Excel 2007 описано в п. 0).

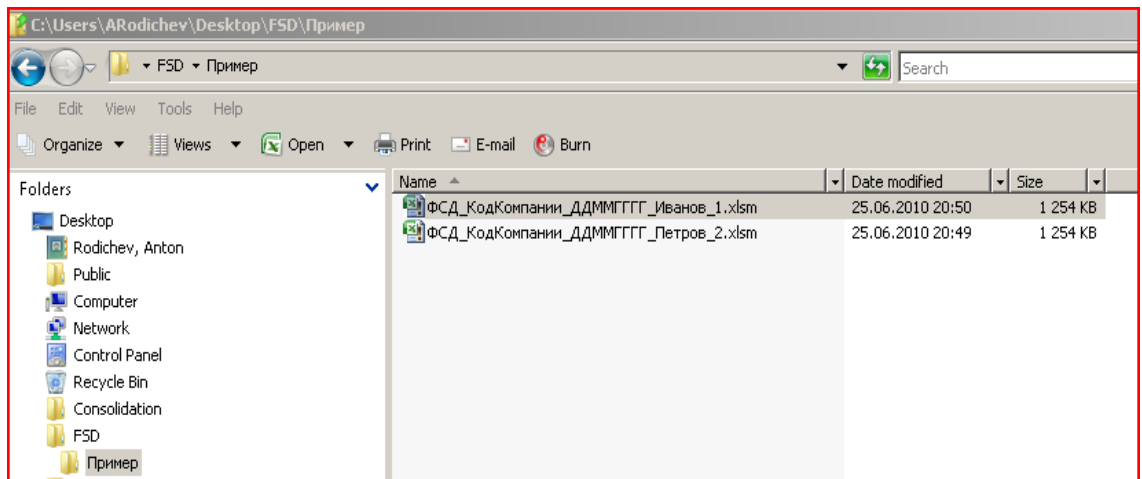
В результате, после выполнения данного шага, во временной папке будут созданы две копии.

ШАГ 3. Копирование файлов из временной папки в папку для объединения данных

Во избежание путаницы с различными версиями файлов 2003 и 2007 форматов, созданных на предыдущем шаге, настоятельно рекомендуется скопировать все файлы в формате MS Excel 2007 отдельную, новую папку.

Внимание! В папке, в которую будут скопированы файлы для объединения, не должно храниться никаких других файлов, поэтому рекомендуется создать новую папку. Пример правильного хранения данных приведен на рисунке ниже.

Рис. 8. Пример папки с файлами-источниками в формате MS Excel 2007



ШАГ 4. Проверка применения всех патчей к файлам

В случае если за время заполнения ФСД сотрудниками горячей линии отправлялись файлы патчей, то необходимо проверить, применены ли все патчи как для «файлов-источников», так и для «файла-приемника». Патчи могут исправлять не только ошибки в файле, но и незначительно изменять структуру ФСД, поэтому критически важно проверить применение всех патчей ко всем файлам ФСД.

Инструкция по заполнению Форм сбора данных

Проверить версию примененного патча и дату патча можно в ячейке A1 на листе «Содержание» в каждом файле (как «файл-источнике», так и «файл-приемнике»).

Узнать, отправлялись ли патчи по исправлению ФСД и текущую версию патча для каждого отчетного периода, можно у сотрудников горячей линии.

Внимание! Перед объединением данных необходимо убедиться, что все файлы имеют одинаковую структуру и применены последние версии патчей. В случае, если структура структуры «файлов-источников» и «файла-приемника» будет отличаться, объединение будет проведено с ошибками!

ШАГ 5. Проверка данных в «файлах-источниках»

Если в какой-либо таблице с нефиксированным количеством строк «файла-источника» заполнено несколько строк, а затем есть пропуски в виде пустых строк то строки, заполненные после пустой, не попадут в «файл-приемник».

Рис. 9. Проверка данных в «файлах-источниках»

Вид расчетов	Валюта	Остаток на начало периода		Дт оборот					
		Дт	Кт	Перечислены денежные средства (Кт 50, 51, 52)	Перевод в (из) состав долгосрочной задолженност и (Кт 73.02)	Прочие начислени я	Оборот внутри счета	Итого Дт	
2.53	1.11								
K1	K2	K3	K4	K5	K6	K7	K8	K9	
Итого	X	11	13	3	123	2	13		141
C1	Российские рубли		12	1	1	1	1		4
C2	Российские рубли	10		1		121		12	134
C3		Пустые строки							-
C4									-
C5	Российские рубли	1	Данная строка не будет перенесена					1	3
C6									

При каждом обнаруженном случае необходимо перенести строки таким образом, чтобы после строки «Итого» начинались строки с данными, без пустых строк. Для переноса строк необходимо воспользоваться функцией копирования.

Объединение рабочих книг («файлов-источников») один файл

После проведения этапа подготовки «файлов-источников» и «файла-приемника» необходимо приступить к этапу объединения рабочих книг в один файл ФСД.

Внимание! Перед объединением файлов необходимо еще раз убедиться, что все «файлы-источники» и «файл-приемник» сохранены в одной версии MS Excel, имеют единую структуру. Ко всем файлам (как к «файлам-источникам», так и к «файлу-приемнику») должны быть применены последние версии патчей.

Внимание! Все «файлы-источники» перед объединением файлов должны храниться в отдельной папке. Кроме файлов-источников в данной папке не должны храниться никакие другие файлы. «Файл-приемник» должен находиться в другой папке.

Объединение файлов может быть проведено в двух режимах:

1. Режим замены данных (производится только в случае, если один лист ФСД заполнял только один сотрудник и только в одном файле)
2. Режим добавления данных

Объединение файлов производится в следующем порядке

ШАГ 1. Открыть и проверить «файл-приемник».

Необходимо открыть и проверить «файл-приемник» и убедиться в том, что файл не содержит данных!

Внимание! «Файл-приемник» не должен содержать никакой информации! Программа объединения файлов изменяет только «файл-приемник». В случае возникновения ошибок при объединении данные, которые содержались в «файле-приемнике», могут быть утеряны без возможности восстановления.

Внимание! Убедитесь, что перед переходом к следующему шагу открыт только «файл-приемник». «Файлы-источники» должны быть закрыты. Желательно также закрыть все прочие программы, которые открыты на компьютере.

ШАГ 2. Нажать кнопку «Загрузить данные»

В «файле-приемнике» на листе «Содержание» необходимо нажать кнопку «Загрузить данные». Появится диалоговое окно «Импорт данных».

ШАГ 3. Выбрать папку с файлами-источниками

На форме «Импорт данных» необходимо выбрать папку с «файлами-источниками», нажав на кнопку «Обзор...» в правом верхнем углу. В окне «Выберите папку, в которой содержатся файлы с данными» нужно выбрать папку с файлами. После выбора папки необходимо нажать на кнопку «Открыть» («Open»). Окно выбора закроется и в поле «Выберите папку с данными» окна «Импорт данных» будет показана папка с «файлами-источниками».

Внимание! При выборе папки с файлами «файлы-источники» видны не будут, это не является ошибкой! Нужно выбрать только папку с «файлами-источниками», но не конкретный «файл-источник».

ШАГ 4. Выбрать режим добавления данных

После выбора папки с «файлами-источниками» необходимо выбрать режим объединения данных:

- «Заменить» - режим объединения данных с заменой значений
- «Добавить» - режим объединения данных с добавлением значений

Ниже приведены основные правила работы каждого из режимов:

Режим замены значений

Внимание! Процедура объединения данных в режиме замены значений запускается только в том случае, если один лист ФСД заполнялся только одним сотрудником и только в одном файле. Объединение файлов в режиме замены работает по следующему общему алгоритму:

1. По очереди открываются все «файлы-источники» в выбранной папке и программа «перебирает» все листы в каждом «файле-источнике» и автоматически переносятся данные из каждого файла-источника в «файл-приемник». Процедура повторяется для каждого «файла-источника».
2. Осуществляется перенос только ячеек с данными, заполненными пользователями («желтых ячеек»). Ячейки с формулами не переносятся.
3. При переносе данных, если ячейки в «файле-приемнике» уже были заполнены на основании данных из предыдущего «файла-источника», то они будут заменены новыми данными из «файла-источника».
4. В той же папке, в которой находится файл-приемник, появляется файл «Log_import_data.txt», в котором будут перечислены возможные ошибки переноса данных.
5. Те ячейки, при записи которых возникли ошибки, в файл-приемник не будут перенесены.

Внимание! Если сотрудники заполняли в различных файлах-источниках одни и те же ячейки, то при загрузке данных «с обновлением» произойдет удаление одних и тех же заполненных областей.

Режим добавления значений

Инструкция по заполнению Форм сбора данных

1. По очереди открываются все «файлы-источники» в выбранной папке и программа «перебирает» все листы в каждом «файле-источнике» и автоматически переносятся данные из каждого файла-источника в «файл-приемник». Процедура повторяется для каждого «файла-источника».
2. Осуществляется перенос только ячеек с данными, заполненными пользователями («желтых ячеек»). Ячейки с формулами не переносятся.
3. В таблицах с фиксированным значением строк, если ячейки с цифрами в «файле-приемнике» уже были заполнены на основании данных из предыдущего «файла-источника», то они будут просуммированы вместе с новыми данными из «файла-источника».

Пример

Если в колонке «Остаток на начало периода (Kт)» листа «01» в одном файле-источнике было указано значение 100, а другом файле-источнике – значение 200, то в результате объединения файлов в «файле-приемнике» будет значение 300.

4. В таблицах с нефиксированным значением строк (на листах присутствует кнопка «Добавить строки») при нахождении заполненных строк в «файле-источнике» эти строки добавляются как новые строки в «файл-приемник».
5. В той же папке, в которой находится файл-приемник, появляется файл «Log_import_data.txt», в котором будут перечислены возможные ошибки переноса данных.
6. Те ячейки, при записи которых возникли ошибки, в файл-приемник не будут перенесены.

ШАГ 5. Процедура объединения данных

После выбора режима работы макроса необходимо нажать на кнопку «ОК». Программа по очереди будет открывать файлы-источники в выбранной папке и объединять данные в файл-приемнике.

Внимание! После завершения работы программы по объединению файлов ФСД «файл-приемник» и все «файлы-источники» останутся открытыми. Активным будет окно с последним открытым «файлом-источником».

После завершения процедуры объединения файлов необходимо продолжить работу в «файле-приемнике».

Внимание! Необходимо обязательно проверить корректность заполнения данных на листах «файла-приемника» с учетом особенностей и ограничений, приведенных ниже. В случае необходимости данные в

Инструкция по заполнению Форм сбора данных «файле-приемнике» необходимо скорректировать для корректной работы формул.

Внимание! Режим переноса данных имеют следующие особенности и ограничения:

1. Данные с листа «Содержание не переносятся» в «файл-приемник». Данный лист необходимо заполнить вручную в «файле-приемнике».
2. В таблицах с фиксированным значением строк данные из колонки «Комментарии» переносятся только в режиме замены. Т.е. если в одной строке на одном листе в разных файлах-источниках были отражены комментарии, то комментарий из последнего обработанного «файла-источника» заменит предыдущие значения.
3. Данные с листа «Налог_на_прибыль» не переносятся в «файл-приемник», т.к. простое суммирование данных может привести к ошибкам.

Данный лист должен быть заполнен пользователями в «файле-приемнике» вручную, после переноса данных.

4. Если в какой-либо таблице «файла-источника» с нефиксированным количеством строк заполнено несколько строк, а затем есть пропуски в виде пустых строк, то строки, заполненные после пустой, не попадают в объединенный файл.

Для корректной работы макроса следует перенести строки таким образом, чтобы после строки «Итого» начинались строки с данными, без пустых строк. Для переноса строк можно воспользоваться функцией копирования.

5. Ввиду технических ограничений при работе макроса объединения данных в режиме добавления макрос не группирует строки с одинаковыми аналитиками (например, по статьям затрат или группам готовой продукции), а всегда добавляет новые строки.

Порядок работы с формами ФСД

Все формы ФСД построены на единых принципах, кратко описанных ниже.

Заголовок формы

Каждая форма содержит заголовок формы.

Пример заголовка формы

Начало отчетного периода	01.01.2012
Конец отчетного периода	30.06.2012
Отчетный период	1 полугодие 2012 года
Компания	Государственная корпорация по атомной энергии "Росатом"
Форма №	01
Наименование формы	Счет 01. Основные средства
Единица измерения	тыс. рублей

Заголовок формы содержит справочную информацию, заполненную на листе «Содержание», и не подлежит изменению.

В левом верхнем углу каждой формы предусмотрена ссылка на лист «Содержание» для удобства осуществления навигации по ФСД (для перехода на лист «Содержание» необходимо нажать на ссылку «Содержание»).

Редактирование форм

Запрещаются следующие виды редактирования форм:

- добавление / удаление листов;
- изменение порядка листов;
- изменение структуры таблиц;
- произвольное добавление строк;
- удаление строк;
- заполнение «шаблонной» строки (подробнее см. п. 0);
- изменение названия строк и/или столбцов;
- изменение порядка строк и/или столбцов;
- замена формул числовыми значениями;
- удаление формул;
- создание дополнительных примечаний и комментариев к ячейкам;
- ввод произвольных данных в ячейки, в которых предусмотрен выбор значения из «выпадающего списка»;
- использование ссылок на внешние файлы.

Разрешается:

- для отдельных таблиц: добавление строк только с помощью кнопки «Добавить» под заголовком формы, см. пункт 0 ниже;
- внесение дополнительной информации в поле «Комментарии» на формах ФСД;
- изменение ширины столбцов в случае необходимости.

Добавление строк

Добавление строк разрешено для отдельных таблиц.

Если в таблице не хватает строк для заполнения всей необходимой информации, для добавления дополнительной строки / строк в таблицу необходимо:

1. нажать на кнопку «Добавить строки» под заголовком формы,
2. ввести количество нужных строк в открывшемся диалоговом окне,
3. нажать кнопку «ОК».

Если дополнительные строки не добавляются, убедитесь, что в настройках программы MS Excel, включены опции, разрешающие использование макросов (меню «Сервис» -> пункт меню «Макрос» -> пункт «Безопасность» -> в появившемся диалоговом окне отметить пункт «Низкая»).

Добавлять строки указанным способом можно неограниченное количество раз.

Внимание! Добавлять строки в таблицы другими способами запрещено. Если после заполнения формы остались пустые строки, то их нужно оставить пустыми. **Удаление строк в файлах ФСД запрещается.**

Виды ячеек в формах сбора данных

Цветовая разметка ячеек формы сбора данных указывает на способ ввода информации.

Желтый

Ячейки, которые окрашены в желтый цвет, предназначены для ввода информации.

Ячейки, которые окрашены в желтый цвет, заполняются данными разного формата, который определен по умолчанию для каждого столбца формы.

Эти ячейки заполняются двумя способами:

- вручную;
- выбором из заданного диапазона значений («выпадающий список»).

Инструкция по заполнению Форм сбора данных компаниями, которые зарегистрированы на территории РФ, даже если фактические расчеты производились в иностранной валюте.

Иностранные компании заполняют ФСД в валюте национального учета.

Информация по валютным операциям показывается в национальной валюте (преимущественно – тыс. рублей РФ) с указанием наименования валюты операции в отдельном поле.

Исключение составляют ситуации, описанные в пункте «Ввод сумм».

Форматы ячеек

Большинство ячеек, предназначенных для заполнения вручную, имеют числовой формат.

В поле «Комментарий» может быть информация разных форматов (текст, число, дата, другие форматы).

Во всех формах пакета дата вводится в формате «ДД.ММ.ГГГГ» (обязательно через точку). Формат установлен по умолчанию.

Подробнее проверка форматов на соответствие требованиям описана в пункте 0«Проверка ФСД».

Ввод сумм

Все суммы во всех формах пакета заполняются со знаком плюс, за исключением тех случаев, где это оговорено.

Натуральные показатели измеряются в тех единицах измерения, которые указаны в столбце «Единица измерения».

Внимание! Все суммы заполняются в **ТЫСЯЧАХ** единиц национальной валюты, которые были указаны на Листе «Содержание».

Для отдельных форм могут быть исключения, например:

- «66_67_граф» (Приложение 03),

- «58_03_граф» (Приложение 03),
- «60_62_76_граф» (Приложение 03),

В указанных формах суммы вводятся в валюте договора.

Работа со справочниками ЕПС

Данные в ФСД запрашиваются в разрезе аналитик, представленных в справочниках ЕПС.

ФСД содержит справочники ЕПС, утвержденного на отчетный период, за который заполняются данные учета.

В полях таблиц, где данные должны быть представлены в разрезе элементов справочников ЕПС, значения выбираются из выпадающих списков.

Номера справочников ЕПС указаны под заголовками столбцов в каждой таблице.

Поля с выпадающими списками, как и поля для ввода произвольных значений, выделены «желтой» заливкой. При нажатии на ячейку появляется значок выпадающего списка.

В ФСД используется 2 типа выпадающих списков в зависимости от справочника ЕПС:

- Фиксированные,
- Расширяемые.

В фиксированных списках НЕЛЬЗЯ менять / добавлять значения списков. Если не хватает значений, то нужно выбрать «Прочие» и раскрыть детали в поле «Комментарии».

Если введено произвольное значение в поле с выпадающим списком, и при попытке сохранить введенное значение появилось сообщение об ошибке, то справочник в этом поле является фиксированным.

Внимание! Если справочник ЕПС, на котором основан выпадающий список, является многоуровневым, то наименования элементов выпадающих списков являются составными.

Пример: элемент 0310 «Ядерное топливо в запасе» в справочнике 2112 «Группы материалов» (элемент справочника 4го уровня) в выпадающем списке будет иметь следующее наименование: «ТМЦ покупные: Ядерное топливо в запасе».

Все вопросы по составу статей справочников ЕПС, а также другие вопросы, связанные со справочниками ЕПС, необходимо направлять в отдел методологии ГК «Росатом».

Внимание! В ФСД и в данной инструкции содержится максимальный перечень справочников (аналитик ЕПС), требуемых для подготовки консолидированной финансовой отчетности.

В зависимости от отчетного периода конкретный набор столбцов (аналитик ЕПС) для заполнения в ФСД может быть сокращен по решению отдела консолидации ГК «Росатом».

Если на листах пакета ФСД есть столбцы, которые не требуется заполнять в текущем отчетном периоде, ячейки ввода данных в таких столбцах будут закрыты для ввода данных и окрашены в белый цвет. В ячейках будет проставлен знак «X».

Внимание! Для удобства выгрузки данных из учетных систем, в большинстве справочников ФСД перед наименованием указан код ЕПС в фигурных скобках «{}». Также в ФСД присутствуют справочники, коды которых могут не полностью соответствовать ЕПС, т.к. для удобства заполнения ФСД ряд справочников объединен в один. В подобных случаях код элемента справочника в фигурных скобках соответствует кодам ЕПС, объединенным через символ подчеркивания «_». Пример такого справочника приведен на листах счетов учёта движения

Инструкция по заполнению Форм сбора данных денежных средств в колонке «Статьи движений денежных средств по контрагентам, видам бюджетов и проектам».

Работа с формулами

Формулы используются в ФСД для облегчения ввода данных. Те показатели, которые могут быть рассчитаны, рассчитываются автоматически.

Формулы содержатся в ячейках, закрашенных белым цветом. Изменение формул в файлах ФСД категорически запрещается. При выявлении ошибок или неточностей в формулах файлов ФСД необходимо связаться по «Горячей линии», сообщить о выявленной ошибке и действовать в соответствии с полученными инструкциями. Порядок работы и контактные телефоны горячей линии на каждый отчетный период необходимо уточнять в Отделе Консолидации ГК «Росатом».

Уровень материальности

Общее правило

Уровень материальности для расшифровки «Прочие» составляет 5% от общей суммы статьи.

Балансовые счета.

Если значение «Прочие» по счету составляет более 5% от суммы остатка на начало и/или на конец отчетного периода, необходимо в произвольном файле приложить в свободной форме расшифровку статьи «Прочие», например, в виде ОСВ по счету.

Счета отчета о прибылях и убытках.

Если значение «Прочие» по счету составляет более 5% от суммы оборота за период, необходимо в произвольном файле приложить расшифровку статьи «Прочие» в виде ОСВ.

Расшифровка «Прочих»

Если суммы прочих окажутся материальными, то для расшифровки «прочих» будет выслан дополнительный запрос после заполнения ФСД.

Инструкция по заполнению Форм сбора данных
Данные по «Прочим» желательно заранее расшифровать в файле MS Excel в свободной форме и приложить к ФСД.

Внимание! Для расшифровок отдельных счетов может быть предусмотрен иной уровень материальности. Информация об этом приводится в соответствующих разделах данной инструкции.

Заполнение поля «ИНН»

В некоторых формах пакета требуется указать наименование контрагента. В таких случаях в форме представлено 2 поля: «Наименование контрагента», «ИНН контрагента».

В поле «Наименование контрагента» необходимо указать краткое или полное наименование компании. Поле «ИНН контрагента» является обязательным к заполнению для всех компаний.

Для части форм ФСД реализовано автоматическое заполнение итоговых строк с отбором по ИНН. Например, на листе ФСД 75_01 «Расчеты с учредителями по взносам в УК» строка «В.т.ч. расчеты с учредителями, входящими в РСБУ периметр консолидации» заполняется суммами по строкам, для которых значение ИНН соответствует организации из периметра консолидации с листа «Список_Компаний».

Внимание! Возможна ситуация, когда ИНН отсутствует (например, у зарубежных компаний или групп контрагентов). В таком случае:

- для компаний Группы: в поле ИНН следует указать сокращенное наименование организации путём копирования с листа «Список_Компаний»;
- Для прочих контрагентов/групп контрагентов (например, физические лица): в поле ИНН следует скопировать наименование контрагента/группы контрагента, занесённое пользователем в колонку «Наименование контрагента».

Заполнение поля «Тип проекта»

Поле «Типы проектов» (справочник 1010 ЕПС) заполняется обязательно в тех таблицах, где данная аналитика используется.

Тип проекта необходимо уточнить у специалиста планово-экономического отдела и заполнить в соответствии с логикой заполнения бюджетной модели ГК «Росатом».

Если движение по объекту учета прошло по нескольким типам проектов, то необходимо сделать несколько строк таблицы и разделить движение по типам проектов.

Внимание! Поле не должно быть пустым. При выявлении пустого значения по данной аналитике пакет будет возвращаться на доработку.

Заполнение поля «Источник финансирования»

Если остаток на счете сформирован за счет одного источника, а поступления в отчетном периоде производятся за счет другого источника, то остаток и движение по различным источникам финансирования необходимо разнести по разным строкам на листах ФСД.

Заполнение поля «Счет учета»

В поле «Счет учета» необходимо указать только номер счета (не субсчета) в соответствии с РСБУ, в тех таблицах, где это применимо.

Пример:

- Правильно: 58, 66, 67.
- Неправильно: ~~58.01, 66.2, 67.03.~~

Заполнение данных по внутренним оборотам по счету

Данные по внутренним оборотам по счетам указываются отдельно в столбцах «Оборот внутри счета по Дт», «Оборот внутри счета по Кт».

Внимание! Суммы внутренних оборотов по дебету и кредиту счета должны быть равны. В формах используются проверки на корректность заполнения.

Пример: Дт10 Кт10 перемещение материалов между складами, МОЛ, передачу материалов в переработку на сторону и т.п.

Перенос данных по счету с изменением аналитического признака (например, группа материалов, товаров и т.п.) также отражается в столбцах «Оборот внутри счета по Дт», «Оборот внутри счета по Кт».

Расшифровка оборотов по дебету и кредиту

При вводе данных по дебету или кредиту счетов на листах ФСД необходимо расшифровывать обороты по видам движения. При расшифровке оборотов необходимо корректно отражать суммы по отдельным видам движения. В случае если ни один из видов движения на листе ФСД не соответствует сути отражаемой хозяйственной операции, то для отражения подобных операций предусмотрены колонки по прочим оборотам по дебету или по кредиту. Названия колонок для отражения прочих оборотов могут отличаться для каждого листа, например: «Прочие начисления», «Прочие списания», «Прочие обороты по Дт», «Прочие обороты по Кт». Возможны и другие названия колонок для «прочих» оборотов.

Внимание! При отражении в колонках «прочих» оборотов сумм, превышающих порог существенности (5% от общего дебетового или кредитового оборота по счету), необходимо в колонке «Комментарии» отразить корреспонденцию и суть хозяйственной операции. Данная информация необходима для последующего анализа оборотов сотрудниками ГК «Росатом», проверяющими заполненный ФСД.

Заполнение поля «Комментарии»

В конце таблиц форм расшифровок находится столбец «Комментарии».

В случае наличия существенной дополнительной информации, для которой не предусмотрены графы в таблицах на формах, ее необходимо отразить в поле «Комментарии» соответствующей таблицы.

Например, если в таблице не предусмотрена корреспонденция счетов, то сумму необходимо внести в столбец «Прочие счета», а в поле «Комментарии» расшифровать корреспонденцию и суть операции.

При выборе значения «Прочее (раскрыть в комментариях)» из выпадающего списка в любом из столбцов таблицы необходимо в

Инструкция по заполнению Форм сбора данных столбце «Комментарии» дать краткое описание соответствующего пункта. Если в одной строке таблицы значение «Прочее (раскрыть в комментариях)» было выбрано в нескольких столбцах, то необходимо описать выбранные значения в поле «Комментарии» через «;».

Подтверждающие документы

Для тех форм, где заполняется дополнительная информация, необходимо иметь подтверждающие документы.

Данные документы могут быть затребованы отделом консолидации ГК «Росатом» и обязательно потребуются при аудиторской проверке.

Рекомендуем делать сканированные копии подтверждающих документов и сохранять в папке вместе с запросом.

Подтверждающие документы не нужно отправлять в ГК «Росатом» без дополнительного запроса.

Периметры консолидации

ФСД заполняют компании, включенные в периметр консолидации ГК «Росатом» в соответствии с РСБУ, бюджетной моделью и в периметры МСФО АЭПК/ГК. Перечень компаний, входящих в перечисленные периметры консолидации, приведен на листе «Список_компаний» ФСД.

Некоторые разделы листов ФСД и приложений к ФСД предназначены для заполнения только компаниями, входящими в МСФО периметр консолидации.

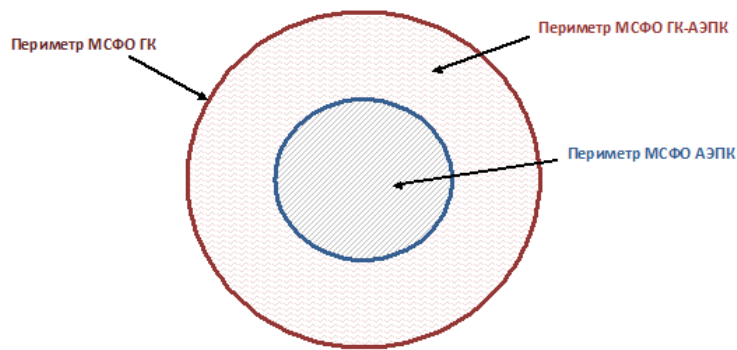
Для целей подготовки консолидированной отчетности по МСФО АЭПК и ГК «Росатом» выделяются следующие периметры консолидации по МСФО:

- Периметр АЭПК по МСФО (далее – Периметр МСФО АЭПК) – в данный периметр входят компании, которые включены в Группу АЭПК для целей МСФО;

Инструкция по заполнению Форм сбора данных

- Периметр ГК-АЭПК («ГК минус АЭПК») по МСФО (далее Периметр МСФО ГК-АЭПК) – в данный периметр включены компании, которые входят в периметр ГК по МСФО, но не входят в периметр АЭПК по МСФО. С точки зрения периметра АЭПК по МСФО компании этого периметра являются внешними контрагентами;
- Периметр ГК по МСФО (далее – Периметр МСФО ГК) – периметр ГК «Росатом» по МСФО: в него включены компании, которые входят как в периметр МСФО АЭПК, так и в периметр МСФО ГК-АЭПК. Таким образом, совокупность периметров МСФО АЭПК и МСФО ГК-АЭПК представляет собой периметр МСФО ГК.

Рис. 11 Схема периметров МСФО



Все запросы в части МСФО подлежат заполнению исходя из наименьшего из периметров МСФО, в который включена компания. **Внимание!** Состав каждого периметра консолидации может изменяться от периода к периоду. Для каждого отчетного периода требуется получить обновленный файл ФСД от отдела консолидации.

Внимание! Компания, заполняющая ФСД, должна четко понимать, в состав какого периметра она включена, так как от этого зависит корректность заполнения основного файла ФСД и приложений к нему. Кроме того, компания должна уметь четко идентифицировать принадлежность своих контрагентов к тому или иному периметру консолидации.

Таким образом, если в заголовке таблиц ФСД или приложений к ФСД указано, что раздел или лист заполняется только компаниями в

Инструкция по заполнению Форм сбора данных периметре консолидации МСФО, то важно понимать, в какой именно из периметров по МСФО включена компания, заполняющая ФСД.

Перечень компаний с признаками принадлежности к тому или иному периметру приведен на листе «Список_компаний» основного файла ФСД и приложений к нему.

В колонке «Включена в периметр ГК по МСФО» обозначен полный перечень компаний, включенных в периметр ГК по МСФО (значение «Да»). В колонке «Включена в Периметр АЭПК по МСФО» обозначены компании, входящие в состав периметра АЭПК по МСФО (значение «Да»). Компании, у которых проставлен признак «Да» в колонке «Включена в периметр ГК по МСФО», но не проставлен признак «Да» в колонке «Включена в Периметр АЭПК по МСФО» входит в состав периметра ГК-АЭПК по МСФО.

Пример:

Для того, чтобы определить, в какой периметр включено предприятие ОАО «Всерегionalное объединение «Изотоп», на листе «Список_компаний» находим, что предприятие не включено в периметр МСФО АЭПК, но включено в периметр МСФО ГК. Таким образом, делаем вывод, что ВО «Изотоп» входит в периметр МСФО ГК-АЭПК (но не в периметр МСФО АЭПК). Для компаний периметра МСФО АЭПК это внешний контрагент, в то время как для компаний периметра МСФО ГК – внутригрупповой.

Аналогичным образом предприятие ОАО «Всероссийский научно-исследовательский институт неорганических материалов имени академика А.А. Бочвара» входит в состав периметра МСФО АЭПК и, следовательно, в периметр МСФО ГК (но не периметр МСФО ГК-АЭПК). Для компаний как периметра МСФО АЭПК, так и периметра МСФО ГК это внутригрупповой контрагент.

Остальные компании ГК «Росатом», не включенные ни в один из периметров консолидации (перечень компаний в справочнике ЕПС «Группы контрагентов» -> «Расчеты с компаниями Группы «Росатом»), приравниваются к прочим контрагентам.

Сверка ВГО по компаниям, не включенным в периметр консолидации ГК по РСБУ, не производится. По компаниям, не включенным в периметр консолидации ГК по РСБУ, информация в ФСД заполняется как со сторонними контрагентами.

Данные по внутригрупповым операциям

Данные по внутригрупповым операциям с компаниями входящими в периметр ГК по РСБУ (см. п. 0) сверяются и заполняются детально в портале ВГО.

Для ряда листов ФСД предусмотрена выделенная строка по сверке с порталом ВГО (располагается в верхней части таблицы). Данные в таблице заполняются только по внешним операциям, исключая ВГО. Суммы по строке сверки с порталом ВГО включаются в итоги по листу и влияют на показатели оборотно-сальдовой ведомости.

При заполнении таблиц ФСД по некоторым счетам (например, таблиц по 90 или 91 счету), данные по строке внутригрупповых операций заполняются автоматически, на основании данных заполненных на отдельных листах ФСД (например, «90_ОРВГ» для счета 90 и «91_01_ВГО» и «91_02_ВГО» для счета 91).

Внимание! Для удобства на некоторых формах, где приводятся расшифровки по контрагентам, реализована возможность удаления данных по внутригрупповым контрагентам. На такие формы можно сначала выгрузить в ФСД данные по ВСЕМ контрагентам, затем всех внутригрупповых контрагентов удалить с помощью кнопки «Удалить

Инструкция по заполнению Форм сбора данных внутригрупповых контрагентов», нажать на которую нужно после заполнения формы.

Внимание! Программа удаления внутригрупповых контрагентов только удаляет строки по ВГО контрагентам, и не суммирует автоматически остатки и обороты по счетам в одну строку операций по ВГО контрагентам.

После удаления, строки не могут быть восстановлены.

Пример:

На листах «90_ГП», «90_товары», «90_усл» строка по сверке ВГО («Расчеты с компаниями входящими в РСБУ периметр консолидации») расположена под строкой «Итого», поэтому суммы в данной строке включаются в итоги по листам и влияют на формирование оборотно-сальдовой ведомости.

Отражение информации по компаниям, приобретенным в течение отчетного периода

Для компаний, приобретенных в текущем отчетном периоде, остатками по счетам на начало периода считаются суммы остатков на дату приобретения компании, а обороты по счетам в отчете о прибылях и убытках отражаются только с даты приобретения.

По согласованию с отделом консолидации может быть принята иная дата, например, ближайшая к дате приобретения отчетная дата.

Заполнение ФСД компаниями, использующими в учете счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты»

Для компаний, использующих в учете счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты» для учета операций с филиалами или подразделениями, ведущих учет на выделенном балансе, ФСД заполняется после элиминации всех операций по 79 счету и корреспондирующим счетам.

Пример 1: *Операция по передаче между филиалами внеоборотных активов. Проводки в учете:*

Филиал А. Дт 79.01 Кт 01 – 1 000 000 руб.

Инструкция по заполнению Форм сбора данных
Филиал Б. Дт 01 Кт 79.01 – 1 000 000 руб.

В ФСД по счету 01 в остатках на н.п. и к.п. должна быть указана сумма 1 000 000 руб., и отражены обороты по Дт и Кт счета 01(в данном примере – внутренние обороты по счету 01, без учета корреспонденции со счетом 79.).

Пример 2: Отражение выручки от реализации. Проводки в учете:

Филиал А. Дт 79 Кт 90 – 1 000 000 руб.

Филиал Б. Дт 62 Кт 79 – 1 000 000 руб.

В ФСД в расшифровке счета 90 должна быть указана сумма оборота 1 000 000 руб. по Кт счета в корреспонденции с 62 счетом.

В расшифровке счета 62 должна быть указана сумма оборота 1 000 000 руб. по Дт счета в корреспонденции с 90 счетом.

В данном примере обороты по 79 счету в ФСД не заполняются.

Возврат ФСД на доработку

При обнаружении следующих ошибок в файлах, ФСД будут возвращаться на доработку на предприятия:

- Данные не заполнены, либо не полностью заполнены.
- Данные не соответствуют основным формам, другим листам пакета, другим показателям на листе (в т.ч. когда проверка выдает "Ошибка", и это ничем не объяснено).
- Взламывается защита пакетов и изменяется структура и содержимое пакета.
- Не соблюдается порог материальности для детальной расшифровки.
- Вместо значений из выпадающих списков вводятся произвольные значения.

При импорте ФСД в систему консолидации отчетности, осуществляются дополнительные проверки корректности заполнения форм:

- Незаполненные аналитики.
- Несоответствие данных ВГО на листах ФСД portalу сверки.
- Нарушены форматы ячеек.
- Значения аналитик не соответствуют ЕПС.

- Прочие проверки.

При обнаружении ошибок загрузки файла, ФСД также отправляется на доработку.

Инструкция по заполнению Форм сбора данных

Инструкция по заполнению форм пакета

Участок «Внеоборотные активы»

Структура раздела

Счета

К данному участку относятся счета 01 «Основные средства», 02 «Амортизация основных средств», 03 «Доходные вложения в материальные ценности», 04 «Нематериальные активы», 05 «Амортизация нематериальных активов», 07 «Оборудование к установке», 08 «Вложения во внеоборотные активы», забалансовый счет 001 «Арендованные основные средства».

Таблицы

Название таблицы	Лист
Счет 01. Основные средства	01
Счет 02.01. Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01	02_01
Счет 02.02. Амортизация основных средств, учитываемых на счете 03	02_02
Счет 03. Доходные вложения в материальные ценности	03
Счета 01, 03. Дополнительная расшифровка. Источники финансирования (обороты)	0103_Расш_1
Счета 01, 03. Дополнительная расшифровка. Амортизационные группы	0103_Расш_2
Счета 01, 03. Дополнительная расшифровка. Статус эксплуатации	0103_Расш_3
Счета 01, 03. Дополнительная расшифровка. Право собственности	0103_Расш_4
Счет 04. Нематериальные активы	04
Счета 04. Дополнительная расшифровка. Источники финансирования	04_Расш_1
Счета 04. Дополнительная расшифровка. Амортизационные группы	04_Расш_2

Инструкция по заполнению Форм сбора данных

Название таблицы	Лист
Счет 04. Нематериальные активы. Деловая репутация	ДР
Счет 05. Амортизация НМА	05
Счет 07. Оборудование к установке	07
Счет 08. Капитальные вложения	08
Счет 08. Дополнительная расшифровка. Капитальные вложения по способам проведения работ	08_Расш_1

Термины и определения

ОС, относящиеся к АЭС

ОС, относящиеся к АЭС - это все объекты ОС, входящие в неделимый комплекс станции, без которого полноценное функционирование АЭС невозможно, а именно:

- любое производственное здание АЭС, в котором находятся реакторы, осуществляется управление производственным циклом, прочие здания и сооружения производственного назначения;
- любые административные здания находящиеся на территории АЭС (или на незначительном удалении от объектов основного производства), откуда осуществляется непосредственное управление станцией;
- любые здания и сооружения назначения вспомогательных и обслуживающих производств находящиеся на территории АЭС;
- любые линии коммуникаций, используемые для целей производственных, административных, обслуживающих подразделений (отделов) станции (линии электропередач, трубопроводы, коммуникационные каналы связи и т.д.);
- любые прочие объекты ОС, используемые для целей производственных, административных, обслуживающих подразделений (отделов) станции (например: столы, стулья, оргтехника и т.д.);

Объекты, не относящиеся к АЭС:

- Любые объекты ОС, не относящиеся непосредственно к деятельности АЭС.

Например, административное здание, находящееся в другом городе. Любые жилые здания не являются объектами АЭС.

Таким образом, предполагается, что все объекты ОС, находящиеся на территории станции и имеющие непосредственное отношение к деятельности АЭС, являются объектами, относящимися к АЭС.

Общий подход к заполнению

Заполнение таблиц и полей раздела «Внеоборотные активы»

Общие комментарии

Данные по внеоборотным активам (далее – ВНА) необходимо расшифровать в разрезе групп ВНА, а не по объектам.

Комментарии по заполнению листов «01» – «0103_Расш_5»

Данные по группам ОС, относящимся к АЭС (Здания АЭС, Машины и оборудование АЭС и т.п.) заполняет только ОАО «Российский концерн по производству электрической и тепловой энергии на атомных станциях».

Суммы НДС, включенные в стоимость объектов ОС, раскрываются один раз либо на листе «08», либо на листе «01» в зависимости от порядка закрытия, предусмотренного в учете.

Данные по амортизации объектов ОС отражаются в таблицах «02_01», по объектам ОС, учитываемым на 01 счете, «02_02», по объектам ОС, учитываемым на 03 счете.

Внимание! Суммы амортизации, указанные на листах «02_01», «02_02», «05» должны соответствовать суммам амортизации, указанным на листах «Затраты_1», «Затраты_2» и «Затраты_4», а также на листах «20», «21», «23», «25», «26», «29», «44».

Если в течение отчетного периода произошла реклассификация объекта ОС, то данные по такому объекту отражаются в двух строках в столбцах «Дт оборот» – «Реклассификация» и «Кт оборот» – «Реклассификация» на листе «01». В столбец «Реклассификация» в дебетовом обороте отражается стоимость реклассифицированного объекта в строке по той группе ОС, в которую объект был переведен. В столбце «Реклассификация» в кредитовом обороте нужно отразить стоимость реклассифицированного объекта по той группе, из которой он был переведен.

Сумма амортизации по объектам ОС, учитываемых на балансе и переданных в аренду, указывается на листах «02_01», «02_02» (столбец «Кт оборот» - «Начисленная амортизация отнесена в Дт 91»). Суммы на листах «0103_Расш_1» - «0103_Расш_4» следует указывать по группам ОС за весь отчетный период (в том числе и списанных на отчетную

Инструкция по заполнению Форм сбора данных
дату). При этом в отдельных столбцах необходимо указать сумму по
счету учета объектов на конец отчетного периода.

Внимание! При заполнении сумм оборотов по дебету и кредиту на листе «0103_Расш_1» суммы по колонкам «Оборот внутри счета» по дебету и кредиту счетов 01 и 03 не учитываются (вычитаются), так как формулы проверок оборотов на данном листе не учитывают обороты внутри счета по листам «01» и «03».

Комментарии по заполнению листов «04» – «ДР»

В таблице «04» необходимо отразить только те объекты НМА и НИОКР, которые учитываются на 04 счете. Данные на листе «05» отражаются по всем объектам, информация по которым приведена на листе «04».

Данные на листе «05» заполняются в разрезе статей справочников 2012, 2014 ЕПС «Группа НМА и НИОКР» и «Способ поступления активов». Суммы кредитового оборота по 05 счету необходимо отражать в столбце по тому счету учета, на который была отнесена амортизация.

Данные по таким объектам, как например, книги и фильмы, созданные собственными силами, необходимо отразить по строке «Созданные собственными силами прочие нематериальные активы», при этом в комментариях указать наименование объектов.

Дополнительные расшифровки по счету 04 на листах «04_Расш_1» и «04_Расш_2» аналогичны расшифровкам по счетам 01 и 03.

На листах «0103_Расш_1» и «04_Расш_1» необходимо расшифровать группы ОС, НМА и НИОКР в разрезе источников финансирования. Если объект, относящийся к той или иной группе, является побочным продуктом деятельности (в ходе выполнения работ было разработано и запатентовано ноу-хау), то необходимо указать тот источник финансирования, по которому был выполнен основной продукт.

На листе «ДР» необходимо предоставить данные о деловой репутации по дочерним компаниям, учитываемым в качестве НМА на 04 счете. Информация по выбывшим объектам отражается в разделе «Выбытие» (столбцы «Первоначальная стоимость» и «Амортизация»). В разделе «Амортизация» на листе «ДР» необходимо отразить данные по амортизации объектов деловой репутации, которые числятся на балансе на конец отчетного периода.

Комментарии по заполнению листов «07» – «08»

На листе «08» необходима подробная детализация в разрезе:

- групп капитальных вложений и НИОКР в разрезе стадий;

Инструкция по заполнению Форм сбора данных

- типов проектов;
- источников финансирования.

На листе «07» данные раскрываются только в разрезе источников финансирования и типов проектов.

Внимание! Вся аналитика на листах «07» и «08» является обязательной для заполнения.

Внимание! Приобретение объектов основных средств (нематериальных активов) за счет отраслевых резервов регламентируется в Приложении 2-2 ЕУП к БУ следующим образом:

1. Отражение приобретения ОС: Дт 08 Кт 60. Параллельно с этой проводкой формируется проводка Дт 96 Кт 96. В ФСД отражается движение на листе «08» в колонке К5 «Работы (услуги) сторонних организаций (Кт 60, 76)». Аналогичная сумма пройдет в ФСД на листах расчетов, но без детализации.
2. Отражение операции принятия к учету ранее приобретенного ОС: Дт 01 Кт 08. Параллельно с этой проводкой формируется движение Дт 96 Кт 84 по использованию отраслевого резерва, которое раскрывается на листах «96» и «96_движ». На листе «96» сумма указывается в колонке К13 «Принятие к учету ОС и НМА, приобретенных, созданных за счет источника (Кт 84)». На листе «96_движ» пользователю необходимо указать в колонке К3 счет 84.

Поля, заполняемые на основании справочников ЕПС ГК «Росатом»

Ниже перечислены некоторые поля таблиц, которые заполняются на основе справочников ЕПС ГК «Росатом». Номер соответствующего справочника ЕПС указан в шапке таблицы под названием поля.

Название поля	Название листа	Номер и название справочника ЕПС ГК «Росатом»	Комментарии по заполнению
Группы ОС	• 01 • 02_01 • 02_02 • 03 • 0103_Расш_1 • 0103_Расш_2 • 0103_Расш_3 • 0103_Расш_4	2011, 2015 Группы ОС	Группы ОС разбиты по признаку отнесения объектов ОС к АЭС. Необходимо выбрать значение из фиксированного списка. В случае возникновения трудностей при отнесении объектов ОС к той или иной группе необходимо обращаться к Производственным службам, ДИТ и прочим подразделениям, владельцам информации.

Инструкция по заполнению Форм сбора данных

Название поля	Название листа	Номер и название справочника ЕПС ГК «Росатом»	Комментарии по заполнению
Источник финансирования капитальных вложений	• 0103_Расш_1 • 04_Расш_1 • 08	1013 Источник финансирования	Наименование источника финансирования капитальных вложений. Выбрать значение из выпадающего списка. Если информация об источнике финансирования отсутствует вследствие давности поступления объекта, то необходимо выбрать в выпадающем списке значение «Прочие источники» и раскрыть в комментариях. Если деятельность была профинансирована за счет собственных средств, то необходимо выбрать в выпадающем списке значение «Прочие источники» и указать в комментариях: «собственные средства».
Амортизационные группы ОС и НМА	• 0103_Расш_2 • 04_Расш_1	2100 Амортизационные группы ОС и НМА	Амортизационная группа ОС и НМА в соответствии с налоговым учетом. Выбрать значение из выпадающего списка.
Статус эксплуатации ВНА	• 0103_Расш_3	2020 Статус эксплуатации ВНА	Статус эксплуатации ВНА. Выбрать значение из выпадающего списка.
Право собственности на активы	• 0103_Расш_4	2040 Право собственности на активы	Вид права собственности на активы. Выбрать значение из выпадающего списка.
Группа НМА и НИОКР	• 04 • 05 • 04_Расш_1 • 04_Расш_2 • 08	2012 Группы НМА и НИОКР 2014 Способ поступления активов	Группа НМА или НИОКР по способу поступления активов (приобретение или создание собственными силами). Выбрать значение из фиксированного списка.
Контрагент	• ДР	6004 Контрагенты	Наименование контрагента, вводится вручную.
ИНН			ИНН контрагента.

Инструкция по заполнению Форм сбора данных

Название поля	Название листа	Номер и название справочника ЕПС ГК «Росатом»	Комментарии по заполнению
Типы проектов	• 07 • 08 • 08_Расш_1	1010 Типы проектов	Типы проектов. Выбрать значение из выпадающего списка. Для деятельности вне проектов предусмотрено три элемента: 0000000031 Собственная непроектная деятельность в части ИТ; 0000000032 Прочая собственная непроектная деятельность; 0000000033 Квалифицируемая непроектная деятельность²
Группа капитальных вложений, Стадии НИОКР	• 08 • 08_Расш_1	2080 Группы капитальных вложений 2013 Стадии НИОКР	Наименование группы капитальных вложений или НИОКР в разбивке по стадиям НИОКР. Выбрать значение из выпадающего списка.
Способ производства работ	• 08_Расш_1	2082 Способ производства работ 2081 Структура капитальных вложений 2083 Структура капитальных вложений в НМА	Определение структуры затрат по строительству объектов ОС и созданию НМА в разрезе способов производства работ. Заполнять суммы по соответствующим колонкам.

Комментарии по заполнению некоторых полей таблиц

Поле		Лист	Содержание
Дт оборот	Поступление со счета 08	• 01 • 03	Стоимость объектов ОС, перемещенных из незавершенного строительства, включая НДС (Дт 01 Кт 08).
	НДС, подлежащий восстановлению и отнесению на стоимость объекта		Сумма НДС, подлежащего восстановлению и отнесению на стоимость объектов ОС.

² 0000000031 – это все непроектные расходы в части информационных технологий
0000000033 - это вмененные расходы
0000000032 – это все расходы вне проектов, перечисленных в справочнике 1010

Инструкция по заполнению Форм сбора данных

Поле		Лист	Содержание
	Оборот внутри счета	• 01 • 02_01 • 02_02 • 03	Сумма движений внутри счета, например, со склада на склад / с МОЛ на МОЛ.
	Величина амортизации по выбывшим ОС / По реализованным объектам ОС	• 02_01 • 02_02	Сумма накопленной амортизации по реализованным объектам ОС (Дт 02 Кт 01)
Кт оборот	Реализация	• 01 • 03	Первоначальная стоимость реализованных объектов ОС, которая представляет собой остаточную стоимость (Дт 91 Кт 01) и накопленную амортизацию (Дт 02 Кт 01)
	Оборот внутри счета	• 01 • 02_01 • 02_02 • 03	Сумма движений внутри счета, например, со склада на склад / с МОЛ на МОЛ.
Кт оборот		• 02_01 • 02_02	Сумма начисленной амортизации в дебет указанного в наименовании столбцов счета. Если указанных корреспондирующих счетов недостаточно, то сумму начисленной амортизации нужно отразить в столбце «Начисленная амортизация отнесена в Дт проч.счетов».
Счет 01	В том числе, объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и находящиеся в процессе государственной регистрации на конец периода	• 0103_Расш_4	Стоимость объектов ОС в разрезе групп ОС и прав собственности на активы, принятых в эксплуатацию и находящихся в процессе государственной регистрации на конец периода.
Счет 03			

Инструкция по заполнению Форм сбора данных

Поле		Лист	Содержание
Дт оборот	Работы (услуги) сторонних организаций (Кт 60, 76)	• 08	Стоимость приобретенных работ/ услуг, выполненных субподрядным способом. Оборудование, не требующее монтажа.
	Прочее		Сумма прочих поступлений. При заполнении данного поля необходимо сделать пояснения в поле «Комментарии».
	Ввод в эксплуатацию		Стоимость объектов, введенных в эксплуатацию за период, включая расходы на модернизацию.

Сверки по таблицам участка «Внеоборотные активы»

Лист	Показатель 1	Знак	Лист	Показатель 2
01, 04	Поступление со счета 08	равно	08	Ввод в эксплуатацию
02_01, 02_02	Списание амортизации на затратные счета	Равно	20, 23, 25, 26, 29, 44	Затраты по амортизации

Участок «Расчеты по налогам и сборам, ОНА/ОНО»

Структура раздела

Счета

К данному участку относятся счета 09 «Отложенные налоговые активы», 19 «НДС по приобретенным ценностям», 68 «Расчеты по налогам и сборам» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 77 «Отложенные налоговые обязательства».

Таблицы

Данные участка «Расчеты по налогам и сборам, ОНА/ОНО» отражены в таблицах:

Название таблицы	Лист
------------------	------

Инструкция по заполнению Форм сбора данных

Название таблицы	Лист
Счет 19. НДС по приобретенным ценностям	«19»
Счет 68. Расчеты по налогам и сборам	«68»
Счет 69. Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	«69»
Счет 09. Отложенные налоговые активы	«09»
Счет 77. Отложенные налоговые обязательства	«77»
Счет 99. Прибыль и убытки	«99»
Налог на прибыль	Налог_на_прибыль

Термины и определения

Временные разницы

В соответствии с приказом Минфина РФ от 19.11.2002 N 114н (ПБУ 18/2) под временными разницами понимаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль - в другом или в других отчетных периодах.

К категории временных разниц относятся, например, разница в сроках полезного использования ОС и НМА и, как следствие, начисление амортизации по бухгалтерскому и налоговому учету.

Общий подход к заполнению

Заполнение таблиц и полей раздела «Расчеты по налогам и сборам, ОНА/ОНО»

Заполнение листа «19»

Внимание! Данный лист содержит 3 таблицы. Все таблицы обязательны к заполнению.

Данные по остаткам и движению 19 счета в таблице «Счет 19. НДС по приобретенным ценностям» заполняются в разрезе видов НДС.

Таблица «Счет 19. Расшифровка распределения НДС на облагаемую и необлагаемую деятельность»

Инструкция по заполнению Форм сбора данных

Суммы «входного» НДС за текущий период (исключая обороты внутри 19 счета), которые могут быть распределены между облагаемой и необлагаемой деятельностью, отражаются в столбце К2 «Дт оборот». Если организация может определить суммы НДС, которые относятся только к облагаемой или только к необлагаемой деятельности, то заполняются соответственно строки {1} «НДС, относящийся к облагаемой деятельности» и {2} «НДС, относящийся к необлагаемой деятельности». НДС, который не может быть прямо отнесен к облагаемой либо необлагаемой НДС деятельности, отражается в ячейке К2 «Дт оборот» по строке {3} и подлежит распределению в соответствии с п.4 ст. 170 НК РФ. Распределенный НДС отражается в строке {3} по столбцам К3 «Кт оборот (Облагаемая деятельность)» и К4 «Кт оборот (Необлагаемая деятельность)» по итогам соответствующего периода.

В случае, если организация не ведет отдельный учет или весь НДС по приобретенным товарам (работам, услугам) относит к облагаемой деятельности, то данная сумма НДС отражается по строке {3} «НДС, подлежащий распределению между облагаемой и необлагаемой НДС деятельностью» в колонке К2 «Дт оборот» и эти же суммы указываются по этой же строке в колонке К3 «Кт оборот (Облагаемая деятельность)».

Суммы НДС за текущий период, распределенные на облагаемую деятельность, далее подлежат распределению на внутренний рынок и экспорт. Сумма данных строки {1} столбца К2 «Дт оборот» и строки {3} столбца К3 «Кт оборот (Облагаемая деятельность)» должна равняться данным по строке «Итого» столбца К2 «Дт оборот (облагаемая деятельность)» таблицы «Счет 19. Расшифровка распределения НДС на экспорт и внутренний рынок».

Таблица «Счет 19. Расшифровка распределения НДС на экспорт и внутренний рынок».

Суммы «входного» НДС за период, относящегося к облагаемой деятельности, отражаются в столбце К2 «Дт оборот (облагаемая деятельность)». При этом НДС, который не может быть прямо отнесен к операциям по внутреннему рынку или к экспорту, отражается по строке с кодом {3} в колонке К2 «Дт оборот (облагаемая деятельность)» и подлежит пропорциональному распределению. Порядок определения пропорции выбирается Организацией самостоятельно. По итогам соответствующего периода данный НДС отражается в колонках К3 «Распределение (экспорт)» и К4 «Распределение (внутренний рынок)».

В случае если согласно учетной политике организация относит «входной» НДС текущего периода на внутренний рынок, а потом по мере отгрузки на экспорт его восстанавливает, то в данной таблице весь НДС отражается по строке {3} колонки К2 «Дт оборот (облагаемая деятельность)» и эта же сумма в колонке К3 «Распределение (экспорт)».

Инструкция по заполнению Форм сбора данных
Заполнение листов «68», «69»

Таблица «68» разделена на 2 части:

- Краткосрочная задолженность
- Долгосрочная задолженность.

Суммы взаимозачетов между налогами отражаются по столбцу «Зачеты между видами налогов».

Пример: Взаимозачет между налогом на прибыль и НДС отражается следующим образом: в кредитовой части в столбце «Зачеты между видами налогов» отражается сумма зачета в соответствующей строке налога на прибыль, а в дебетовой части - сумма в соответствующей строке НДС.

При заполнении данных на листе «68» необходимо обратить внимание на следующие особенности заполнения колонок:

- «Уточнение расчетов за предыдущие периоды» заполняется в случае если организация самостоятельно пересчитала налог за прошлые периоды (подача уточненных деклараций). Уменьшение налоговых обязательств отражается по дебетовому обороту, увеличение – по кредитовому обороту;
- «Уменьшение налоговых обязательств по решению суда» заполняется в случае положительного решения суда по суммам, начисленным ранее по результатам налоговых проверок.
- «Пени за просрочку текущих платежей» заполняется при наличии пеней и штрафных санкций, связанных с нарушением срока подачи деклараций и предоставлением документов по требованиям контролирующих органов.

Заполнение листа «Налог на прибыль»

Наименования статей доходов и расходов разбиты по двум категориям:

- Постоянные разницы (различия в трактовке доходов и расходов для целей бухгалтерского учета и налогообложения)
- Временные разницы (различия в оценке активов и обязательств для целей бухгалтерского учета и налогообложения).

Постоянные разницы отражаются в разрезе статей доходов и расходов, не включаемых в налогооблагаемую базу. Все суммы, как доходов, так и расходов, вносятся со знаком плюс.

Временные разницы (различия в оценке активов и обязательств для целей бухгалтерского учета и налогообложения) отражаются в следующих разделах:

- Вычитаемые временные разницы

- Налогооблагаемые временные разницы.

В таблице «Налог_на_прибыль» отражаются суммы временных разниц без умножения на ставку налога на прибыль.

Если в отчетном периоде образовался убыток и планируется, что он будет учтен в следующих периодах (ст. 283 НК РФ), то в строке «Налоговый убыток отчетного периода» должен быть ноль, а сумма убытка учитывается как вычитаемая временная разница.

В столбце «Изменение временных разниц, не повлиявшее на налогооблагаемую прибыль» необходимо отразить изменения временных разниц, связанные со списанием активов (Проводки Дт 99 Кт 09, Дт 77 Кт 99).

Если региональным законодательством предусмотрена льготная ставка по налогу на прибыль (менее 18%), то заполняется строка «Эффект от применения льготной ставки по налогу на прибыль». Сумма отражается со знаком минус.

Поля, заполняемые на основании справочников ЕПС ГК «Росатом»

Ниже перечислены некоторые поля таблиц, которые заполняются на основе справочников ЕПС ГК «Росатом». Номер соответствующего справочника ЕПС ГК «Росатом» указан в шапке таблицы под названием поля.

Название поля	Название листа	Номер и название справочника ЕПС ГК «Росатом»	Комментарии по заполнению
Вид НДС	• 19	2740 Вид НДС	Наименование вида НДС. Значение из фиксированного списка.
Наименование налога / сбора / платежа	• 68 • 69	2720 Виды налогов 2730 Бюджет для перечисления налогов	Наименование налога / сбора / платежа.

Комментарии по заполнению некоторых полей таблиц

Поле		Лист	Содержание
Дт оборот	68	• 09	Увеличение налогового актива.

Инструкция по заполнению Форм сбора данных

Поле		Лист	Содержание
	84		Увеличение налогового актива в связи с изменением ставки налога на прибыль.
	99		Сумма изменения остатка в результате пересчета.
Кт оборот	68	• 09	Списание налогового актива.
	84		Уменьшение налогового актива в связи с изменением ставки налога на прибыль.
	99		Сумма списания отложенного налогового актива при выбытии объекта актива, по которому он был начислен.
Дт оборот	68	• 77	Уменьшение налогового обязательства.
	84		Уменьшение налогового обязательства в связи с изменением ставки налога на прибыль.
	99		Сумма списания отложенного налогового обязательства при выбытии объекта актива, по которому он был начислен.
Кт оборот	68	• 77	Увеличение налогового обязательства.
	84		Увеличение налогового обязательства в связи с изменением ставки налога на прибыль.
	99		Сумма изменения остатка в результате пересчета.
Дт оборот	Выделен НДС по приобретенным товарам, работам, услугам	• 19	Сумма НДС, выделенного при приобретении товаров, работ / услуг.

Инструкция по заполнению Форм сбора данных

Поле		Лист	Содержание
	Восстановлен НДС (Дт 19 Кт 68)		Сумма восстановленного НДС. НДС восстанавливается в том случае, если объект, изначально предназначенный для использования в деятельности, облагаемой НДС, был использован в других целях. <i>Пример: Объект, предназначенный для использования в налогооблагаемой деятельности, подарен.</i>
Кт оборот	Включение НДС в стоимость внеоборотных активов (Дт 08 Кт 19)	• 19	НДС, включенный в стоимость внеоборотных активов. Включение НДС в стоимость внеоборотных активов осуществляется в том случае, если объект внеоборотных активов используется в деятельности, не облагаемой НДС.
Дт оборот	Вычет по НДС Уменьшение налоговых обязательств по решению суда	• 68	Сумма вычета по НДС (Дт 68 Кт 19). Указывается сумма налога, с учетом штрафных санкций и пени. Также отражается сумма начисления процентов на сумму излишне взысканного налога.
Кт оборот	Начислено Налоги Уточнение расчетов за предыдущие периоды		Начисленная сумма налогов по декларации. Сумма доначисленного налога за предыдущий период указывается с учетом штрафов и пени.

Инструкция по заполнению Форм сбора данных

Поле		Лист	Содержание
	Возмещение из бюджета		Сумма возмещений из бюджета. Проводка: Дт51 Кт68 <i>Пример: возмещение переплаты по налоговым платежам.</i>

Сверки по таблицам участка «Расчеты по налогам и сборам, ОНА/ОНО»

Лист	Показатель 1	Знак	Лист	Показатель 2
Налог на прибыль	Остаток на конец (сумма остатка на конец по указанной статье), умноженный на ставку налога на прибыль	равно	09	Остаток на конец периода (Дт) по указанной статье
Налог на прибыль	Остаток на конец (сумма остатка на конец по указанной статье), умноженный на ставку налога на прибыль	равно	77	Остаток на конец периода (Дт) по указанной статье

Участок «Товарно-материальные ценности»

Структура раздела

10.2.1.1.1. Счета

К данному участку относятся счета 10 «Материалы», 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей», 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», 41.01 «Товары на складах», 41.02 «Товары в розничной торговле», 43 «Готовая продукция», 45 «Товары отгруженные».

10.2.1.1.2. Таблицы

Данные по разделу «Материалы» участка «ТМЦ» заполняются в таблицах:

Инструкция по заполнению Форм сбора данных

Название таблицы	Лист
Счет 10. Материалы. Сводная таблица	«10»
Счет 10. Материалы - движение	«10_движ»

Данные по резервам заполняются в следующей таблице:

Название таблицы	Лист
Счет 14. Резервы по ТМЦ	«14»

Данные по заготовлению и приобретению материальных ценностей заполняются в следующей таблице:

Название таблицы	Лист
Счет 15. Заготовление и приобретение материальных ценностей	«15»
Счет 16. Отклонение в стоимости материальных ценностей	«16»

Данные по разделу «Товары и ГП» участка «ТМЦ» заполняются в таблицах:

Название таблицы	Лист
Счет 40. Выпуск продукции (работ, услуг)	«40»
Счет 41.01. Товары для перепродажи на складе	«41_01»
Счет 41.02. Товары для перепродажи в пути	«41_02»
Счет 43. Готовая продукция	«43»
Счет 45. Товары отгруженные	«45»

Термины и определения

Невостребованные запасы

Невостребованные запасы - запасы, которые компания не использует и не предполагает использовать в ходе своей обычной хозяйственной деятельности. В общем случае к невостребованным запасам относятся ликвидные и годные для использования запасы, но в силу особенностей производственного цикла такие запасы не могут быть использованы по прямому назначению предприятием, например, в связи с закрытием части производства. Такие запасы имеют рыночную цену и могут быть реализованы предприятием.

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР)

В соответствии с Приказом Министерства Финансов от 28.12.2001 N119н: **Транспортно-заготовительные расходы** - это затраты организации, непосредственно связанные с процессом заготовления и доставки материалов в организацию. 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;

- т.д. (подробнее см. Приказ Мин. Финансов от 28.12.2001 N119н)

Общий подход к заполнению

В таблицах данного участка отражается информация о товарно-материальных ценностях, которые существовали на начало периода или были произведены или получены в течение периода.

Заполнение данных по внутренним оборотам по счету

Данные по внутренним оборотам по счетам запасов (например, Дт10 Кт10 перемещение материалов между складами, МОЛ и т.п.) указываются отдельно в столбцах «Оборот внутри счета» в таблицах по счетам 10, 41, 43 (см. п. 0).

Данные заполняются без учета межфилиальных оборотов (см. п. 0)

Информация по объектам, находящимся в федеральной собственности

В случае если у компании на балансе и/или на выделенном балансе есть объекты запасов, находящиеся в федеральной собственности, то данные по ним отражаются в Приложении 1 к ФСД. Запасы, находящиеся в Федеральной собственности, учитываемые на балансе компании, также необходимо отразить в таблицах по блоку «ТМЦ» в файле «ФСД_КодКомпании_ДДММГГГГ». Дополнительная расшифровка только объектов, находящихся в Федеральной собственности, показывается в Приложении 1.

**10.2.1.1.3. Заполнение таблиц и полей раздела
«Материалы»**

В таблицах раздела «Материалы» необходимо расшифровать остатки на конец периода в разрезе категорий, определённых для каждого элемента справочника (группы покупных ТМЦ и ТМЦ собственного производства).

В случае если ТМЦ сначала были приобретены, а потом доработаны, то их следует относить к группе собственных ТМЦ, отразив данный факт в поле «Комментарии» листов «10», «10_движ» и «Проверки» (строки «Проверка оборота внутри счета 10 по группе «ТМЦ покупные»/ «ТМЦ собственного производства»).

Заполнение блока по запасам следует начинать с таблицы «10_Движ».

Таблица «10_Движ»

Таблица предназначена для получения детальной информации по оборотам счета 10 в разрезе групп материалов. Для заполнения данной таблицы необходимо участие представителей ПЭО предприятия.

Справочник «Группы материалов» является фиксированным. Если подходящей группы материалов нет в списке справочника, нужно выбрать значение «Прочие материалы».

Если статья «Прочие материалы» составила более 5% от суммы остатка на конец отчетного периода по счету 10, необходимо в произвольной форме в отдельном файле расшифровать эту сумму по группам запасов, реализованным в бухгалтерском учете предприятия.

При закупке ТМЦ расходы на страхование грузов, таможенные пошлины, включаемые в стоимость ТМЦ, отражаются на листе «10_Движ» как ТЗР.

Заполнение данных по безвозмездно полученным ТМЦ

Данные по безвозмездно полученным ТМЦ необходимо отнести к категории покупных ТМЦ, указав в столбце «Комментарии» напротив таких ТМЦ «безвозмездно полученные».

Суммы по приобретению безвозмездно полученных ТМЦ следует отразить в столбце «Прочие поступления» в таблице «10_Движ».

Таблица «10»

Суммы остатков материалов на начало и конец периода и обороты за период в таблице «10» рассчитываются автоматически на основании данных из таблицы «10_Движ».

Инструкция по заполнению Форм сбора данных
Конечное сальдо по следующим строкам должно быть равно нулю:

{1_700_~_~} ТМЦ покупные: Материалы, переданные в переработку на сторону;

{2_700_~_~} ТМЦ собственного производства: Материалы, переданные в переработку на сторону.

Проверки на нулевое конечное сальдо находятся справа от основной таблицы:

Рис. 12. Внешний вид проверки на нулевое конечное сальдо для материалов, переданных в переработку на сторону, на листе 10

Группы материалов	Остаток на начало периода	Дт оборот	Кт оборот	Остаток на конец периода (Дт)	Комментарий
2111, 2112, 2113, 2130	5100	5100	5100	5100	
K1	K2	K3	K4	K5	K6
Итого	-	-	-	-	X
...	-	-	-	-	
{1_600_~_~} ТМЦ покупные: Прочие материалы	-	-	-	-	
{1_700_~_~} ТМЦ покупные: Материалы, переданные в переработку на сторону	-	-	-	-	
...	-	-	-	-	
{2_600_~_~} ТМЦ собственного производства: Прочие материалы	-	-	-	-	
{2_700_~_~} ТМЦ собственного производства: Материалы, переданные в переработку на сторону	-	-	-	-	

Остаток на конец периода (Дт) для элемента {1_700_~_~} должен быть нулевым

ИСТИНА

Остаток на конец периода (Дт) для элемента {2_700_~_~} должен быть нулевым

ИСТИНА

Таблицы «14», «15», «16»

Таблицы «14», «15», «16» заполняются только теми компаниями, которые используют соответствующие счета.

Таблицы «15», «16» содержат следующие части:

- Оборудование к установке (07 счет);
- Внеоборотные активы – ОС (08 счет);
- Внеоборотные активы – НМА (08 счет);
- ТМЦ покупные (10 счет), ТМЦ собственного производства (10 счет). В данной части таблицы необходимо отразить информацию только по тем материалам, которые были оприходованы с использованием 15 счета;
- Товары (41 счет). В данной части таблицы необходимо отразить информацию только по тем товарам, которые были оприходованы с использованием 15 счета.

Внимание! В связи с тем, что групп товаров очень большое количество, необходимо выбирать только те группы, по которым есть сальдо/обороты.

На листах «15», «16» отдельно выделены столбцы по списанию запасов и отклонений в стоимости на 07, 08, 10 и 41 счет.

Инструкция по заполнению Форм сбора данных
Поля, заполняемые на основании справочников ЕПС ГК «Росатом»

Ниже перечислены некоторые поля таблиц, которые заполняются на основе справочников ЕПС ГК «Росатом». Номер соответствующего справочника ЕПС ГК «Росатом» указан в шапке таблицы под названием поля.

Название поля	Название листа	Номер и название справочника ЕПС ГК «Росатом»	Комментарии по заполнению
Группы материалов	• 10 • 10_Движ	2111 Виды ТМЦ по способу поступления 2112 Группы материалов 2113 Признак принадлежности к ЯТЦ 2130 Статус ТМЦ	Выбрать значение из фиксированного списка.
Виды резервов под снижение стоимости ТМЦ	• 14	2116 Виды резервов под снижение стоимости ТМЦ 2111 Виды ТМЦ по способу поступления 2112 Группы материалов 2113 Признак принадлежности к ЯТЦ 2130 Статус ТМЦ 2140 Номенклатурная группа ТМЦ ³	Выбрать значение из фиксированного списка.

³ Данный справочник разработан в рамках проекта ЕОС НСИ, используется бюджетной моделью. С целью сопоставимости плановых и фактических данных справочник должен использоваться также в бухгалтерском учете. Структура Классификатора справочника представляет собой иерархическую классификацию, в соответствии с которой уровни классификатора имеют следующую структуру:

- 1-й уровень: Разделы по результатам укрупнения классов Общероссийского классификатора продукции ОК 005-93 (далее - ОКП). Разделы формируются путем объединения классов верхнего уровня ОКП в соответствии с разделением продукции по отраслям промышленности.
- 2-й уровень: Классы Общероссийского классификатора продукции. Код класса совпадает с первыми двумя цифрами кода класса верхнего уровня ОКП. Наименование класса совпадает с наименованием соответствующего класса ОКП.
- 3-й уровень: Подклассы классификатора. Для того чтобы понять, какую группу необходимо выбрать следует найти код в ОКП, соответствующий выпускаемой продукции, и посмотреть в какую группу справочника 2140 он включен.

С момента внедрения ЕОС НСИ все организации будут применять унифицированный централизованный детальный справочник "Материально-технические ресурсы". Позиции данного справочника будут автоматически привязаны к классам в ЕОС НСИ.

Инструкция по заполнению Форм сбора данных

Название поля	Название листа	Номер и название справочника ЕПС ГК «Росатом»	Комментарии по заполнению
Группы материалов	• 15 • 16	2111 Виды ТМЦ по способу поступления 2112 Группы материалов 2113 Признак принадлежности к ЯТЦ 2114 Виды приобретаемых ценностей, услуг 2130 Статус ТМЦ 2140 Номенклатурная группа ТМЦ	Выбрать значение из фиксированного списка.

Комментарии по заполнению некоторых полей таблицы

Поле		Лист	Содержание
Остаток на начало периода	Сумма нераспределенных ТЗР на начало периода и товары в пути (дебетовое сальдо)	15	Стоимость товаров в пути и нераспределенных ТЗР. На 15 счете не может отражаться кредитовое сальдо, связанное с неотфактурованными поставками, т.к. в случае неотфактурованных поставок формируется проводка Дт 15 Кт 60 и на счете 60 необходимо отразить специальный признак неотфактурованной поставки.
Дт оборот	Поступление из производства (Кт 20, 23, 25, 26, 28, 29)	10_Движ	В данном столбце необходимо отразить возврат из производства (брак, отходы). А также все обороты, отраженные в учете проводкой Дт 10 Кт 20, 23, 25, 26, 28, 29
Поступление (Дт10)	Закупка материалов	10_Движ	Стоимость материалов (Дт10 Кт60).
	ТЗР (услуги сторонних организаций)		Стоимость услуг сторонних организаций по ТЗР на закупку материалов (Дт10 Кт60).

Инструкция по заполнению Форм сбора данных

Поле			Лист	Содержание
		ТЗР (услуги вспомогательных цехов)		Стоимость услуг вспомогательных цехов по ТЗР на закупку материалов (Дт10 Кт23).
Обороты за период	По дебету счета	ТЗР от сторонних компаний	15	Стоимость услуг сторонних организаций по ТЗР на закупку материалов (Дт15 Кт60).
		ТЗР от вспомогательных производств		Стоимость услуг вспомогательных производств по ТЗР на закупку материалов (Дт15 Кт23).
Дт оборот	Резерв, списан за период		14	Сумма резерва в случае списания материальных ценностей, по которым образован резерв.
	Резерв, восстановлен за период			Сумма сторнирования ранее начисленного резерва, либо корректировка в сторону уменьшения.

10.2.1.1.4. Сверки по таблицам раздела «Материалы»

Лист	Показатель 1	Знак	Лист	Показатель 2
10_Движ	Поступило с 15 счета	равно	15	Обороты за период - по кредиту счета – сумма по разделу 1 «ТМЦ покупные (10 счет)» и 2 «ТМЦ собственного производства (10 счет)».

10.2.1.1.5. Заполнение таблиц и полей раздела «Товары и ГП»

Данные в таблицах данного раздела заполняются в разрезе групп товаров и готовой продукции. Исключение составляет лист «40», структура которого аналогична таблицам по счетам учета затрат. Данные на листе «40» отражаются в двух строках: «Итого» и «в т.ч. Амортизация».

В таблицах «41_01», «41_02» необходимо отразить данные по тем ТЗР, которые вошли в стоимость ГП и товаров. В данных таблицах не нужно раскрывать информацию по ТЗР, учитываемым на 44 счете.

Инструкция по заполнению Форм сбора данных

В случае если в учете предприятия используется 42 счет для учета торговой наценки по отдельным группам товаров для перепродажи, то стоимость этих товаров необходимо отражать по продажной цене. Движения по счету 42 отражаются отдельно в оборотно-сальдовой ведомости. Отдельной формы для 42 счета не предусмотрено.

Поле «Поступления с 15 счета» в таблицах «41_01», «41_02» заполняется автоматически на основании таблицы «15».

Суммы поступлений с 16 счета заполняются на листах «41_01», «41_02» автоматически на основе данных из таблицы «16».

В форме «43» раскрываются остатки и движение по номенклатурным группам ТМЦ.

По счету 45 необходимо предоставить данные по остаткам на начало и оборотам по счету в таблице «45» в разрезе групп товаров и ГП. Суммы остатков на конец периода рассчитываются автоматически.

По заполнении данных по ГП необходимо выделить в суммах ГП, в том числе амортизацию, пришедшую со счета 43.

Поля, заполняемые на основании справочников ЕПС ГК «Росатом»

Ниже перечислены некоторые поля таблиц, которые заполняются на основе справочников ЕПС ГК «Росатом». Номер соответствующего справочника ЕПС ГК «Росатом» указан в шапке таблицы под названием поля.

Название поля	Название листа	Номер и название справочника ЕПС ГК «Росатом»	Комментарии по заполнению
Группы ГП и товаров	41_01 41_02 43 45	2140 Номенклатурная группа ТМЦ	Выбрать значение из фиксированного (листы 41_01 и 41_02) и выпадающего списка (листы 43 и 45).
Тип товаров	41_01 41_02	2142 Тип товаров	Выбрать значение из фиксированного списка.

Комментарии по заполнению некоторых полей таблиц

Поле	Лист	Содержание
Закупка товаров	ТЗР (услуги сторонних организаций) 41_01 41_02	Стоимость услуг сторонних организаций по ТЗР на закупку товаров и ГП (Дт41 Кт60).

Инструкция по заполнению Форм сбора данных

Поле		Лист	Содержание
	ТЗР (услуги вспомогательных цехов)		Стоимость услуг вспомогательных производств по ТЗР на закупку товаров и ГП (Дт41 Кт23).

Участок «Затраты»**Структура раздела****Счета**

К данному участку относятся счета 20 «Основное производство», 21 «Полуфабрикаты собственного производства», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», 44 «Расходы на продажу».

Таблицы

Данные участка «Затраты» отражены в таблицах:

Название таблицы	Лист
Затраты 1. Совокупные затраты отчетного периода	Затраты_1
Затраты 2. Свод затрат текущего периода в разрезе групп ГП, работ, услуг по элементам затрат, скорректированный на изменение остатков готовой продукции, незавершенного производства, товаров для перепродажи (без учета затрат, списанных на непроизводственные счета 08,97,91 и т.д.)	Затраты_2
Затраты 4. Свод первичных видов затрат текущего периода, скорректированный на изменение остатков готовой продукции, незавершенного производства, товаров для перепродажи (без учета затрат, списанных на непроизводственные счета 08,97,91 и т.д.)	Затраты_4
Счет 20. Основное производство	20
Счет 21. Полуфабрикаты собственного производства	21
Счет 23. Вспомогательные производства	23
Счет 25. Общепроизводственные расходы	25

Название таблицы	Лист
Счет 26. Общехозяйственные расходы	26
Счет 29. Обслуживающие производства и хозяйства	29
Счет 44. Расходы на продажу	44

Общий подход к заполнению

Заполнение таблиц и полей раздела «Затраты»

Заполнение листа «Затраты_1»

В таблице «Затраты_1» отражаются фактические затраты по дебету счетов 20, 23, 25, 26, 29, 44 в разрезе видов первичных и вторичных затрат, типов проектов и источников финансирования.

В таблице не учитываются суммы по следующим видам проводок:

- исправительные проводки (проводки, не являющиеся результатом распределения затрат, например, проводки по исправлению статьи затрат или места возникновения затрат);
- закрывающие проводки (в учетных системах некоторых компаний проводки по закрытию производственных заказов на другой заказ могут отражаться проводками по внутренним оборотам счета: Дт 20 Кт 20, Дт 23 Кт 23);
- проводки по передаче полуфабрикатов собственного производства из производства и в производство (Дт 21 Кт 20, 23, Дт 20, 23 Кт 21).

Первичные затраты отражаются в таблице в разрезе статей справочника ЕПС 2210 «Первичные виды затрат». Вторичные затраты отражаются в данной таблице в разрезе отдельных статей (отсутствуют в ЕПС в явном виде).

- Услуги вспомогательного производства;
- Услуги обслуживающих производств и хозяйств;
- Общепроизводственные расходы;
- Общехозяйственные расходы;
- Коммерческие расходы.

Первичные затраты отражаются по соответствующим типам проектов.

Для первичных затрат за счет целевого финансирования в качестве источников финансирования указываются следующие элементы справочника 1013:

Инструкция по заполнению Форм сбора данных

- {121100} Федеральный бюджет
- {121200} Бюджет субъектов РФ
- {121300} Местный бюджет
- {123100} Средства внебюджетных фондов
- {124100} Международная техническая помощь
- {125101} Резерв на вывод из эксплуатации и НИОКР ГК до 2008
- {125102} Резерв на вывод из эксплуатации и НИОКР ГК 2008
- {125103} Резерв на вывод из эксплуатации и НИОКР ГК 2009
- {125104} Резерв на вывод из эксплуатации и НИОКР ГК 2010
- {125105} Резерв на вывод из эксплуатации и НИОКР ГК 2011
- {125201} Резерв на физическую защиту ГК до 2008
- {125202} Резерв на физическую защиту ГК 2008
- {125203} Резерв на физическую защиту ГК 2009
- {125204} Резерв на физическую защиту ГК 2010
- {125205} Резерв на физическую защиту ГК 2011
- {125301} Резерв на развитие ГК до 2008
- {125302} Резерв на развитие ГК 2008
- {125303} Резерв на развитие ГК 2009
- {125304} Резерв на развитие ГК 2010
- {125305} Резерв на развитие ГК 2011
- {125401} Резерв на безопасность до 2008
- {125402} Резерв на безопасность 2008
- {125403} Резерв на безопасность 2009
- {125404} Резерв на безопасность 2010
- {125405} Резерв на безопасность 2011
- {126001} Резерв на безопасность (АТЦ) 2010
- {126002} Резерв на безопасность (АТЦ) 2011
- {127100} Гранты
- {128990} Прочее целевое финансирование.

Для первичных видов затрат за счет собственных средств по счетам 20, 23, 25, 26, 29, 44 могут указываться все источники финансирования, не относящиеся к целевому(все элементы справочника 1013, кроме перечисленных выше), и соответствующие типы проектов.

Внимание! Следует учитывать особенности отражения целевого финансирования по вторичным статьям: вначале затраты отражаются по первичным видам затрат как собственные (источник финансирования «{130000} Прочие источники финансирования коммерческих организаций»), а затем как вторичные с указанием источника целевого финансирования.

Пример:

1) Дт 23 Кт 70 - начисление зарплаты работникам транспортного цеха отражается с использованием следующих аналитик:

- Источник финансирования: {130000} Прочие источники финансирования коммерческих организаций
- Первичный вид затрат: {20010200} Расходы, произведенные в пользу работника, предусмотренные трудовым договором и (или) коллективным договором (кроме пособия за первые 3 дня нетрудоспособности)

2) Дт 20 Кт 23 – для распределения затрат на счёт основного производства применяются аналитики ниже:

- Источник финансирования: {121100} Федеральный бюджет
- Вторичный вид затрат: {~_1} Услуги вспомогательного производства

Соответственно, на листе «Затраты_1» учтены обе суммы: в составе первичных затрат (с указанием собственных средств в качестве источника финансирования) и в составе вторичных (с указанием федерального бюджета как источника).

На листе «Затраты_1» в колонке К4 «Включается в таблицу Затраты_4 в зависимости от источника финансирования» на основании выбранного значения источника следует вручную заполнить признак «Да/Нет». Все затраты с признаком «Да» переносятся на рабочие листы для дальнейшего формирования листов «Затраты_4» и «Затраты_2».

Заполнение листа «Затраты_4»

На листе «Затраты_4» необходимо раскрыть себестоимость реализованной продукции работ/услуг (строка 2120 ОПУ), коммерческих и управленческих расходов (строки 2210 и 2220 ОПУ).

Итоговая сумма себестоимости реализованной продукции, работ, услуг формируется путем суммирования:

- а) затрат на производство продукции, работ, услуг, понесенных в отчетном периоде, скорректированных на суммы списания на непроизводственные счета (раскрываются постатейно в строках С1...Сn);
- б) изменений остатков НЗП, ГП, товаров для перепродажи и товаров отгруженных без учета закрытия на непроизводственные счета;
- с) сумм приобретений товаров для перепродажи и поступлений на счёт учёта товаров отгруженных.

Для целей заполнения данной таблицы, определены следующие производственные счета: 20, 21, 23, 25, 26, 29, 40, 43, 44, 90.

Непроизводственные счета – это все счета, не относящиеся к производственным.

По строкам, перечисленным ниже, заполняются данные по затратам, отраженным по дебету затратных счетов в течение текущего отчетного периода и списанным на непроизводственные счета в текущем отчетном периоде (со знаком «плюс»):

- «Закрытие текущих затрат отчетного периода на непроизводственные счета в части себестоимости товаров, продукции, работ, услуг (справочно)»;
- «Закрытие текущих затрат отчетного периода на непроизводственные счета в части коммерческих расходов (справочно)»;
- «Закрытие текущих затрат отчетного периода на непроизводственные счета в части управленческих расходов». Для этой строки следует провести корректировку по уменьшению отражаемой суммы на сумму затрат с источником финансирования, имеющим признак «Нет» на листе «Затраты_1».

В строке «Изменение остатков НЗП, предназначенных для закрытия на непроизводственные счета (справочно)» необходимо указать изменение остатков НЗП, относящееся только к затратам на производство работ, услуг, которые будут отражены по дебету непроизводственных счетов (например: 08, 97, 91). Если такую информацию получить невозможно, то все остатки считаются подлежащими к закрытию на производственные счета и данная строка не заполняется (сумма равна нулю).

В строке «Изменение остатков НЗП без учета закрытия на непроизводственные счета», необходимо указать изменение остатков НЗП, относящееся только:

- к выпуску готовой продукции (дебет счетов 40, 43);
- себестоимости работ и услуг, которые будут отражены в составе себестоимости реализации (строка 2120 ОПУ) в текущем или будущих отчетных периодах.

Изменение остатков НЗП отражается без учета изменений остатков по счету 46.

Изменения остатков ГП, товаров отгруженных, товаров для перепродажи и остатков по счету 44 корректируются на суммы списания на непроизводственные счета (например: 08, 10, 91, 97 и т.д.)

Изменение остатков товаров для перепродажи включает в себя изменения остатков по счетам 15, 16, 41 и 42.

В строках «Закрытие текущих затрат отчётного периода на производственные счета (справочно)» отражаются суммы закрытия всех счетов затрат на производственные счета в части затрат, поступивших в текущем отчетном периоде.

Изменение остатков по готовой продукции, товарам для перепродажи, НЗП, остаткам по счету 44 отражается с отрицательным знаком, если на конец отчетного периода произошло увеличение по отношению к остаткам на начало периода, и с положительным знаком, если произошло уменьшение.

Коммерческие расходы раскрываются по первичным видам затрат, которые были отражены по дебету счета 44 и корректируются на изменение остатков по счету 44 и на сумму затрат с источником финансирования, имеющим признак «Нет» на листе «Затраты_1», что соответствует строке 2210 ОПУ.

Управленческие расходы раскрываются по первичным видам затрат, которые были отражены по дебету счета 26. В случае, если счет 26 полностью закрывается на счет 90 и корректировка по источнику финансирования не применима, то сумма по дебету счета 26 по первичным видам затрат будет равна сумме по строке 2220 ОПУ.

Для пропорционирования вторичных затрат до первичных видов затрат в части коммерческих и общехозяйственных расходов и корректировки накопленных сумм первичных затрат, отражённых на листе «Затраты_1», применяется вспомогательный расчет по автоматическому распределению и заполнению нижней части таблицы «Затраты_4».

Справа от основной таблицы «Затраты_4» производятся пошаговый расчёт и сверка сумм затрат с данными других листов и строками 2120, 2210, 2220 ОПУ.

Таблица вспомогательного расчёта по структуре не отличается от основной таблицы. Все поля в ней заполняются автоматически.

Внимание! Для переноса данных по первичным видам затрат с рабочих листов во вспомогательную таблицу листа «Затраты_4» (колонки K11-K14) по строкам C1, C2, ... Sn следует выбирать элементы справочника «Первичные виды затрат» в колонке K1 основной таблицы.

Рис. 13. Таблицы расчётов и сверок на листе «Затраты_4»

Инструкция по заполнению Форм сбора данных

Первичные виды затрат	Себестоимость товаров, продукции, работ, услуг - Строка 2120 ОПУ	Коммерческие расходы - строка 2210 ОПУ	Управленческие расходы - строка 2220 ОПУ
K11	K12	K13	K14
Заккрытие текущих затрат отчётного периода на производственные счета в части себестоимости товаров, продукции, работ, услуг (справочно)	-	X	X
Заккрытие текущих затрат отчётного периода на непроизводственные счета в части коммерческих расходов (справочно)	X	-	X
Заккрытие текущих затрат отчётного периода на производственные счета в части управленческих расходов	X	X	-
Изменение остатков НЗП предназначенных для закрытия на производственные счета (справочно)	-	-	X
Итого	-	-	-
Изменение остатков готовой продукции без учета списаний на производственные счета	-	X	X
Изменение остатков незавершенного производства без учета закрытия на производственные счета в части текущих затрат отчётного периода	-	X	X
Изменение остатков товаров для перепродажи без учета списаний на производственные счета	-	X	X
Изменение остатков товаров отгруженных без учета списаний на производственные счета	-	X	X
Приобретение товаров для перепродажи и поступление со счета 45	-	X	X
Изменение остатков по счету 44 без учета списаний на производственные счета	X	-	X
Итого затрат текущего периода, скорректированных на сумму закрытия на производственные счета	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-

Проверка с данными других листов модели	Изменение остатков всего по данным листов 20, 21, 23, 25, 29, 40, 41, 42, 43, 44, 45	Изменение остатков НЗП, предназначенных для закрытия на производственные счета (справочно)	Списание на производственные счета всего по данным листов 20, 21, 23, 25, 26, 29, 40, 41, 42, 43, 44, 45	Корректировка по источнику финансирования (не включающиеся на лист Затраты_4)
K6	K7	K8	K9	K10
ИСТИНА	X	X	-	-
X	X	X	-	-
ИСТИНА	X	X	-	-
X	X	X	X	X
X	X	X	X	X
ИСТИНА	-	X	-	X
ИСТИНА	-	-	X	-
ИСТИНА	-	X	-	X
ИСТИНА	-	X	-	X
ИСТИНА	X	X	X	X
ИСТИНА	-	-	X	-

В случае наличия операций, не учтённых в проверках, в графе К5 «Комментарий» следует объяснить расхождения между заполненными вручную и рассчитанными в проверочных колонках суммами.

Пример: Описание вспомогательных таблиц для автоматического и заполнения таблицы «Затраты_4»

Для компаний, в учете затрат которых не определена методика заполнения листов «Затраты_2» и «Затраты_4», в ФСД предусмотрены вспомогательные таблицы для помощи в заполнении данных листов.

В качестве исходных данных для распределения затрат берутся заполненный лист «Затраты_1» и показатели заполняемого на основании форм сбора данных Отчёта о прибылях и убытках (лист «ОПУ») по строкам 2120 «Себестоимость продаж», 2210 «Коммерческие расходы», 2220 «Управленческие расходы».

После описанных в этапе 2 корректировок эти показатели используются как ключ распределения для детализации вторичных затрат до первичных и расчёта сумм первичных видов затрат текущего периода, включаемых в нижнюю часть таблицы листа «Затраты_4».

Следует учитывать, что вспомогательный расчет разработан с учетом определённых допущений и ограничений. В частности, принимаются в качестве исходных положения о том, что:

- согласно ЕУП, сальдо по счетам 26 и 44 закрываются на 90-е счета и не участвуют в распределении затрат на производство;
- согласно ЕУП, 25 счет полностью закрывается на счета затрат и остатка на конец периода не имеет;
- счет 90 корреспондирует по дебету только с производственными счетами и счетами 41, 45 (такие проводки как Дт 90.02 Кт08 учтены не будут).

Этап 1. Заполнение листа «Затраты_1»

Лист заполняется в соответствии с Инструкцией.

Исходная информация приведена в Приложении 0 к настоящей Инструкции.

Инструкция по заполнению Форм сбора данных

Рис. 14. Лист «Затраты_1» (для целей примера типы проектов не заполняются)

Первичные и вторичные виды затрат	Типы проектов	Источники финансирования	Включается в таблицу Затраты_4 в зависимости от источника финансирова ния	20	23	25	26		29	44	Итого Дт
							ОХР холдинг ов	ОХР предпри ятий			
2210, 2211	1010	1013		5100	5100	5100	5100	5100	5100	5100	
K1	K2	K3	K4	K5	K6	K7	K8	K9	K10	K11	K12
Итого	X	X	X	7 616	23	30	-	2 027	5	17	9 718
Вторичные виды затрат вс	X	X	X	16	13	-	-	2	5	2	38
Первичные виды затрат вс	X	X	X	7 600	10	30	-	2 025	-	15	9 680
{11010000_~} Урансодержащие сырье и материалы		{130000} Прочие источники финансирования коммерческих организаций	Да	500							500
{11030000_~} Ядерное топливо		{130000} Прочие источники финансирования коммерческих организаций	Да	100							100
{52130000_~} Услуги специальной связи		{130000} Прочие источники финансирования коммерческих организаций	Да					20		15	35
{14160500_~} Ж/д перевозки		{130000} Прочие источники финансирования коммерческих организаций	Да			30					30
{16070000_~} Инвентарь и хозяйственные принадлежности (собственные)		{130000} Прочие источники финансирования коммерческих организаций	Да		10			5			15
{~_1} Услуги вспомогательного производства		{130000} Прочие источники финансирования коммерческих организаций	Да	1				2	3	2	8
{~_3} Общепроизводственные		{130000} Прочие источники финансирования коммерческих организаций	Да	15	13				2		30
{12030400_~} Мазут (покупной)		{124100} Международная техническая помощь	Нет	7 000				2 000			9 000

Внимание! Для правильного формирования таблиц «Затраты_4» и «Затраты_2» сначала необходимо внести корректные данные на лист «Затраты_1» и листы участков «Затраты», «Товарно-материальные ценности», «Выручка, прочие доходы и расходы».

Этап 2. Расчёт корректировок строк ОПУ

Производится расчёт сумм, подлежащих распределению по первичным видам затрат на листах «Затраты_4_2120» и «Затраты_4_2210_2220».

Исходные данные:

- Показатели строк 2120, 2210 и 2220 по колонке К3 с листа «ОПУ»;
- Изменения остатков и списания на непроизводственные счета (данные с других листов модели).

Описание:

Суммы корректировок строк ОПУ рассчитываются на листе «Затраты_4» по колонкам К12 (ячейки R27-R31) и К13 (ячейка S32).

Так, для листа «Затраты_4_2120» сумма по строке 2120 ОПУ уменьшается на сумму:

- 1 Изменений остатков готовой продукции без учета списаний на непроизводственные счета;
- 2 Изменений остатков незавершенного производства без учета закрытия на непроизводственные счета;
- 3 Изменений остатков товаров для перепродажи без учета списаний на непроизводственные счета;
- 4 Изменений остатков товаров отгруженных без учета списаний на непроизводственные счета;
- 5 Приобретений товаров для перепродажи и поступлений на счет 45.

Порядок заполнения перечисленных строк описан в Этапе 5.

Если реализации по счетам 41, 43 и 45 в корреспонденции с Дебетом счёта 90 в течение отчётного периода не было, то сумма пунктов 1, 3, 4 и 5 должна быть равна нулю.

В данном примере корректировка строки ОПУ в части изменений остатков НЗП рассчитывается как:

Изменение остатков всего по данным листов 20, 21, 23, 25, 29, 40 – Изменение остатков НЗП, предназначенных для закрытия на непроизводственные счета (справочно) + Сумма первичных затрат с признаком по источнику финансирования «Нет» (исключаются из таблицы «Затраты_4»), т.е.

$$5\,536 \text{ руб.} - 20 \text{ руб.} - 7\,000 \text{ руб.} = 1\,444 \text{ руб.}$$

Этап 3. Заполнение листа «Затраты_4_2120»

Исходные данные:

- Накопленные первичные виды затрат по Дебету счетов 20, 23, 25, 29 с листа «Затраты_1» (зафиксированы в колонках К1 и К2; в колонки К3 – К6 формулами подтягиваются суммы с листа «Затраты_1»);
- Сумма первичных затрат по исключаемым источникам финансирования, которые отражены по дебету затратных счетов и списаны в текущем отчетном периоде (счета 20, 23, 25, 29) – ячейка О17 – **заполняется вручную!**

Описание:

Для ручного заполнения на листе предназначена только ячейка О17.

На листе производится расчёт суммы первичных затрат текущего периода, относящихся к себестоимости товаров, продукции, работ, услуг (строка 2120 ОПУ). Основная расчётная таблица не предназначена для ручного заполнения: данные заполняются посредством формул с листа «Затраты_1».

В колонке К7 на основании данных таблицы «Затраты_1» рассчитывается сумма общего дебетового оборота производственных счетов (20, 23, 25, 29) без учёта вторичных видов затрат.

Колонка К8 предназначена для расчёта удельного веса каждого первичного вида затрат в общей сумме накопленных первичных видов затрат (Итого из колонки К6).

Итоговые данные приведены в колонке К9. В ней определяется сумма каждого первичного вида затрат, которая формирует нижнюю часть таблицы Затраты_4: удельные веса умножаются на скорректированный в этапе 2 показатель строки 2120 ОПУ.

Рис. 15. Внешний вид листа «Затраты 4_2120»

Сверка сумм первичных затрат с листом Затраты_1		Затраты_4_2120: Значение строки 2120 ОПУ, скорректированное на изменение остатков и закрытие на производственные счета	
ИСТИНА		556	
Сверка Затраты_4_2120 и Итого скорректированных первичных затрат		ИСТИНА	

Затраты 4_2120. Расчёт суммы первичных затрат текущего периода, относящихся к себестоимости товаров, продукции, работ, услуг (строка 2120 ОПУ)

2210	2210	5100 {30003}	5100 {30006}	5100 {30009}	5100 {30015}	5100 {30001}	-	-
------	------	--------------	--------------	--------------	--------------	--------------	---	---

Первичные виды затрат	Код первичного вида затрат	20	23	25	29	Итого Дт 20, 23, 25, 29	Удельный вес первичных видов затрат в общей сумме текущих первичных затрат за период	Итого первичных видов затрат, скорректированных относительно значения строки 2120 ОПУ
2210	2210	5100	5100	5100	5100			
K1	K2	K3	K4	K5	K6	K7	K8	K9
Итого		600	10	30	-	640	1,00	556
{11010000} Урансодержащие сырье и материалы	11010000	500	-	-	-	500	0,78	434
{11020000} Урансодержащие полуфабрикаты	11020000	-	-	-	-	-	0,00	-
{11030000} Ядерное топливо	11030000	100	-	-	-	100	0,16	87
{12010000} Сырье и материалы (покупные)	12010000	-	-	-	-	-	0,00	-
{12020000} Полуфабрикаты и комплектующие	12020000	-	-	-	-	-	0,00	-
{12030100} Газ природный (покупной)	12030100	-	-	-	-	-	0,00	-
{12030200} Бензин (покупной)	12030200	-	-	-	-	-	0,00	-

Как было описано выше, затраты с определёнными источниками финансирования в данную таблицу не включаются, а приводятся справочно для целей сверки в таблице справа от основной:

Рис. 16. Накопленные за период первичные затраты, сгруппированные по источникам финансирования

В т.ч. сумма первичных затрат по исключаемым источникам финансирования, которые отражены по дебету затратных счетов и списаны в текущем отчетном периоде (счета 20, 23, 25, 29)		ячейка O17
Источники финансирования	Сумма первичных затрат, включаемых в таблицу Затраты_4, строка 2120 ОПУ	Сумма первичных затрат, закрываемых на производственные счета
Итого	640	7 000
{111100} Неиспользованная прибыль прошлых лет	640	-
{111200} Чистая прибыль текущего года	-	-
...	-	-
{124100} Международная техническая помощь	-	7 000
{125101} Резерв на вывод из эксплуатации и НИОКР ГК до 2008	-	-
{125102} Резерв на вывод из эксплуатации и НИОКР ГК	-	-

Если в отчётном периоде по Дебету производственных счетов 20, 23, 25, 29 были отражены такие затраты, которые впоследствии, до даты окончания отчётного периода, были списаны на непроизводственные счета, то заполнение ячейки О17 необходимо для правильного расчёта корректировок строк ОПУ.

Обороты по вторичным видам затрат не учитываются на данной вкладке в силу того, что:

- в соответствии с исходными допущениями общехозяйственные (код ~_4) и коммерческие расходы (код ~_5) не могут закрываться на производственные счета;
- суммы закрытия услуг вспомогательного производства (код ~_1), обслуживающих производств и хозяйств (код ~_2) и общепроизводственных расходов (код ~_3) на счета 26 и 44, уменьшающие обороты по первичным видам затрат, предназначенных для отражения по строке 2120 ОПУ, исключаются на этапе 2.

В данном примере исключены с листа «Затраты_4_2120» следующие вторичные виды затрат:

№	Вторичный вид затрат	Сумма	Причина исключения
1	Услуги вспомогательного производства (код ~_1)	4 руб. = 2 руб. + 2 руб.	списаны на 26 и 44 счета
2	Общепроизводственные расходы (код ~_3)	30 руб. = 15 руб. + 13 руб. + 2 руб.	учтены в составе первичных по Дт 25
3	услуги вспомогательного производства (код ~_1)	4 руб. = 1руб. + 3руб.	учтены в составе первичных по Дт 23

Следует обратить внимание на то, что в данном примере в основную таблицу также не включаются первичные затраты с источником финансирования «{124100} Международная техническая помощь» на сумму 7 000 руб.

Этап 4. Заполнение листа «Затраты_4_2210_2220»

Исходные данные:

- Накопленные первичные виды затрат по Дебету счетов 20, 23, 25, 26, 29, 44 с листа «Затраты_1» (зафиксированы в колонках К1 и К2; в колонки К3 – К8, К14 формулами подтягиваются суммы с листа «Затраты_1»);
- Сумма первичных и вторичных затрат по исключаемым источникам финансирования, которые отражены по дебету затратных счетов и

списаны в текущем отчетном периоде (счет 44) – ячейка Y17 – **заполняется вручную!**

Описание:

Для ручного заполнения на листе предназначена только ячейка Y17.

На листе производится расчёт сумм первичных затрат текущего периода, относящихся к коммерческим (строка 2210 ОПУ) и управленческим расходам (строка 2220 ОПУ).

Принцип заполнения колонок K1-K8 и K14 (очищенные данные с вкладки «Затраты_1») аналогичен листу «Затраты_4_2120». Внешний вид основной таблицы приведён на рис. 19.

Затраты с определёнными источниками финансирования в данную таблицу не включаются, а приводятся справочно для целей сверки в таблице справа от основной. Отличие от свода затрат по источникам финансирования на листе «Затраты_4_2120» заключается в том, что в таблицу на листе «Затраты_4_2210_2220» включаются не только первичные, но и вторичные виды затрат.

Рис. 17. Накопленные за период первичные и вторичные затраты, сгруппированные по источникам финансирования

В т.ч. сумма первичных и вторичных затрат по исключаемым источникам финансирования, которые отражены по дебету затратных счетов и списаны в текущем отчетном периоде (счет 44)

Источники финансирования	Сумма первичных и вторичных затрат, включаемых в таблицу Затраты_4, строки 2210, 2220 ОПУ	Счёт 44: сумма первичных и вторичных затрат, закрываемых на производственные счета	Счёт 26: сумма первичных и вторичных затрат, закрываемых на производственные счета
Итого	44	-	2 000
{111100} Неиспользованная прибыль прошлых	44	-	-
{111200} Чистая прибыль текущего года	-	-	-
...	-	-	-
{124100} Международная техническая помощь	-	-	2 000
{125101} Резерв на вывод из эксплуатации и НИОКР ГК до 2008	-	-	-
{125102} Резерв на вывод из эксплуатации и НИОКР ГК 2008	-	-	-

Рис. 18. Внешний вид листа «Затраты 4_2210_2220»

Сверка сумм первичных и вторичных затрат с листом Затраты_1	Значение строки 2220 ОПУ	Затраты_4_2210: Значение строки 2210 ОПУ, скорректированное на изменение остатков и закрытие на производственные счета
ИСТИНА	26	14
Сверка Затраты_4_2220 и Итого скорректированных первичных затрат	Сверка строки 2210 ОПУ и Итого скорректированных первичных затрат	
ИСТИНА	ИСТИНА	

Затраты 4_2210_2220. Расчёт сумм первичных затрат текущего периода, относящихся к коммерческим (строка 2210 ОПУ) и управленческим расходам (строка 2220 ОПУ)

2210	2210	5100 {30003}	5100 {30006}	5100 {30009}	5100 {30015}	5100 {30012}	5100 {30013}	-	-	-	-	-	5100 {30016}	-	-	5100 {30016}	-	-
Первичные и вторичные виды затрат	Код первичного или вторичного вида затрат	20	23	25	29	26		Пропорция ОД26-ОК23 к ОД23 (первичные затраты)	Пропорция ОД26-ОК29 к ОД29 (первичные затраты)	Итого 26 по первичным видам затрат	Удельный вес первичных видов затрат в общей сумме первичных затрат за	Итого первичных видов затрат, скорректированных относительно значения строки 2220 ОПУ	44	Пропорция ОД44-ОК23 к ОД23 (первичные затраты)	Пропорция ОД44-ОК29 к ОД29 (первичные затраты)	Итого 44 по первичным видам затрат	Удельный вес первичных видов затрат в общей сумме первичных затрат за период	Итого первичных видов затрат, скорректированных относительно значения строки 2210 ОПУ
						ОХР холдинг ов	ОХР предприятий	0,2	0					0,2	0			
2210, 2211		5100	5100	5100	5100	5100	5100	P1	P1				5100	P1	P1	5100		
K1	K2	K3	K4	K5	K6	K7	K8	K9	K10	K11	K12	K13	K14	K15	K16	K17	K18	K19
Итого		616	23	30	5	-	27	2	-	27	1,00	26	17	2	-	17	1,00	14
Вторичные виды затрат, всего		16	13	-	5	-	2	X	X	-	-	-	2	X	X	-	-	-
Первичные виды затрат, всего		-	10	30	-	-	25	X	X	27	1	26	15	X	X	17	1	14
{~_1} Услуги вспомогательного производства	1}	1	-	-	3	-	2	X	X	X	X	X	2	X	X	X	X	X
{~_2} Услуги обслуживающих производств и ремонтных работ	2}	-	-	-	-	-	-	X	X	X	X	X	-	X	X	X	X	X
{~_3} Общепроизводственные расходы	3}	15	13	-	2	-	-	X	X	X	X	X	-	X	X	X	X	X
{~_4} Общехозяйственные расходы	4}	-	-	-	-	-	-	X	X	X	X	X	-	X	X	X	X	X
{~_5} Коммерческие расходы	5}	-	-	-	-	-	-	X	X	X	X	X	-	X	X	X	X	X
{11010000} Урансодержащее сырье и материалы	11010000	500	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00	-	-	-	-	-	0,00	-
{11020000} Урансодержащие полуфабрикаты и изделия	11020000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00	-	-	-	-	-	0,00	-
{11030000} Ядерное топливо	11030000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00	-	-	-	-	-	0,00	-

Для расшифровки вторичных видов затрат по первичным следует применить коэффициент $P1$ (колонки K9, K10, K15, K16). Он представляет собой отношение суммы проводки по вторичному виду затрат между счетами к общему дебетовому обороту первичных видов затрат по счёту, с которого пришли вторичные затраты. Например:

$$P1 = \text{ОД26-ОК23} / \text{ОД23 в части первичных видов затрат}$$

В данном примере $P1$ для описанной формулы будет равен 0,2 (2 руб. / 10 руб.)

Далее считается распрорпционированный по первичным видам затрат итоговый оборот по дебету каждого счета (колонки K11 и K17 «Итого 26/44 счет по первичным видам затрат»).

Колонки K12 и K18 предназначены для расчёта удельных весов каждого первичного вида затрат в общей сумме накопленных первичных видов затрат (Итого из колонок K10, K16).

В колонках K13 (счет 26) и K19 (счёт 44) определяется сумма первичного вида затрат, которая формирует нижнюю часть таблицы Затраты_4: удельные веса умножаются на скорректированные в этапе 2 показатели строк 2220 и 2210 ОПУ соответственно.

В данном примере затраты по Дт счёта 26 больше показателя строки 2220 ОПУ на 1 руб., т.к. именно эта сумма была списана на непроизводственный счёт проводкой Дт 91 Кт 26.

Этап 5. Заполнение листа «Затраты_4»

- 1 Сумма по строке «Изменение остатков НЗП предназначенных для закрытия на непроизводственные счета (справочно)»:

20 руб. = 100 руб. – 80 руб. (сумма закрытий на непроизводственные счета всего по данным листов 20, 21, 23, 29, 40 минус строка «Закрытие текущих затрат отчётного периода на непроизводственные счета по строке 2120 (справочно)»)

- 2 Сумма по строке «Изменение остатков готовой продукции без учета закрытия на непроизводственные счета»:

Для счета 43: 0 руб. =

1 000 руб. - 998 руб. – 2 руб. (сальдо начальное счета 43– сальдо конечное счета 43 – сумма списаний со счета 43 на непроизводственные счета 10, 45)

- 3 Суммы по строкам «Изменение остатков товаров для перепродажи без учета закрытия на непроизводственные счета» и «Изменение остатков товаров отгруженных без учета закрытия на непроизводственные счета» считаются как начальное сальдо минус конечное сальдо по счетам 41 и 45 минус списания на непроизводственные счета:

Для счета 41: - 667 руб. =

200 руб. – 831 руб. + 100 руб. – 115 руб. + 0 руб. – (-2 руб.) + (-10 руб.) – 12 руб. – 1 руб. (сальдо начальное счета 41 – сальдо конечное счета 41 + сальдо начальное счета 15 – сальдо конечное счета 15 + сальдо начальное счета 16 – сальдо конечное счета 16 + оборот за период Дт 90 Кт 42⁴ – сумма списаний со счета 41 на непроизводственные счета 08, 10, 91 – сумма прочих списаний со счета 41)

Для счета 45: - 600 руб. =

10 руб. – 71 руб. – 539 руб. (сальдо начальное счета 45 – сальдо конечное счета 45 – сумма списаний со счета 41 на непроизводственные счета 41, 94, 99)

- 4 Сумма по строке «Приобретение товаров для перепродажи и поступление со счета 45» представляет собой сумму всех поступлений по Дебету счетов 41 и 45:

Для счетов 41 и 45: 1 277 руб. =

101 руб. + 550 руб. + 26 руб. + 600 руб. (закупка по Дт 41 + прочее поступление по Дт 41⁵ + поступление по Дт 15, 16 + поступление по Дт 45).

Сумма по пунктам 2, 3, 4 равна 10 руб., что соответствует себестоимости реализации товаров за период, отражённой по Дт 90. По готовой продукции и товарам отгруженным (счета 41 и 45) реализации в корреспонденции со счётом 90 не было.

- 5 Суммы в вспомогательной таблице по строкам С1, С2... Сп заполняются автоматически при выборе первичного вида затрат в колонке К1 на основании расчетов из этапов 2, 3 и 4.

Для этого следует проанализировать рабочие листы «Затраты_4_2120» и «Затраты_4_2210_2220» и найти те первичные виды затрат, по которым в итоговых колонках (колонка К9 «Итого первичных видов затрат, скорректированных относительно значения

⁴ Оборот за период Дт 90 Кт 42 считается как разница между колонкой К12 листа 90_товары «Себестоимость товаров (Дт 90.02 Кт 41, 42)» и колонкой К16 листа 41_01 «Реализовано (Дт 90)». В расчёте используется допущение, что субсчёт 41.02 «Товары в пути» не корреспондирует с Дт 90.

⁵ В данном случае прочее поступление по Дт 41 равно (500 руб. + 50 руб.), т.е. сумме перевода из состава товаров отгруженных в корреспонденции с Кт 45 и оборота Дт 41 Кт 42

строки 2120 ОПУ» для листа «Затраты_4_2120», колонки K13 «Итого первичных видов затрат, скорректированных относительно значения строки 2220 ОПУ» и K19 «Итого первичных видов затрат, скорректированных относительно значения строки 2210 ОПУ» для листа «Затраты_4_2210_2220») указаны суммы, не равные нулю. Именно эти виды необходимо выбрать в выпадающем списке основной таблицы «Затраты_4».

Внимание! В колонке K1 листа «Затраты_4» следует выбирать каждый первичный вид затрат только один раз.

Внимание! При копировании списка элементов из колонки K1 таблицы «Затраты_1» в таблицу «Затраты_4» вспомогательный расчёт не будет работать, т.к. на листах используется разная кодировка.

Для переноса списка путём копирования можно воспользоваться данными вспомогательной колонки R «Код 2210», где коды элементов приводятся в соответствие с применяемыми на листе «Затраты_4». Справа от колонки R находится проверка на наличие повторяющихся элементов справочника 2210 «Первичные виды затрат», которая позволяет избежать задвоения данных вспомогательного расчёта на листе «Затраты_4».

Например, на рисунке ниже элемент «Ядерное топливо» указан дважды и проверка показывает значение «ЛОЖЬ».

Рис. 19. Внешний вид листа вспомогательных колонок «Затраты_1»

Первичные и вторичные виды затрат	Включается в таблицу Затраты_4			
2210, 2211				
K1	K4			
Итого	X			
Вторичные виды затрат, всего	X	Код спл	Вспомогат	Код 2210
Первичные виды затрат, всего	X			Код 2211
{11010000_~} Урансодержащие сырье и материалы	Да	2210	11010000	{11010000} Урансодержащие сырье и материалы
{11030000_~} Ядерное топливо	Да	2210	11030000	{11030000} Ядерное топливо
{11030000_~} Ядерное топливо	Нет	2210		{11030000} Ядерное топливо
{14130000_~} Услуги по капитальному ремонту	Да			{14130000} Услуги по капитальному ремонту
{40010000_~} Амортизация ОС	Да	2210	14130000	{40010000} Амортизация ОС
		2210	40010000	{40010000} Амортизация ОС

K1: Проверка повторяющихся элементов
ИСТИНА
ЛОЖЬ
ЛОЖЬ
ИСТИНА
ИСТИНА

После копирования списка из вспомогательной колонки R таблицы «Затраты_1» и его вставки («Специальная вставка» → «Вставить значения») в столбец K1 таблицы «Затраты_4» следует удалить дублирующиеся значения, для которых проверка не выполнялась.

Рис. 20. Внешний вид нижней части таблицы «Затраты_4» после переноса списка элементов из таблицы «Затраты_1» и удаления повторяющихся данных

Первичные виды затрат	Себестоимость товаров, продукции, работ, услуг - Строка 2120 ОПУ	Коммерческие расходы - строка 2210 ОПУ	Управленческие расходы - строка 2220 ОПУ
2210			
K1	K2	K3	K4
Итого затрат текущего периода, скорректированных на сумму закрытия на производственные счета	-	-	-
{11010000} Урансодержащие сырье и материалы			
{11030000} Ядерное топливо			
{14130000} услуги по капитальному ремонту			
{40010000} Амортизация ОС			

В этом случае вспомогательная таблица будет рассчитываться корректно.

При отсутствии расхождений в проверках и согласии пользователя с полученными данными, суммы из таблицы вспомогательного расчёта **вручную** переносятся в основную таблицу по первичным видам затрат, (колонки K2, K3, K4).

Рис. 21. Внешний вид листа «Затраты_4»

Первичные виды затрат	Себестоимость товаров, продукции, работ, услуг - Строка 2120 ОПУ	Коммерческие расходы - строка 2210 ОПУ	Управленческие расходы - строка 2220 ОПУ	Комментарий
2210				
К1	К2	К3	К4	К5
Заккрытие текущих затрат отчётного периода на производственные счета в части себестоимости товаров, продукции, работ, услуг (справочно)	80	X	X	
Заккрытие текущих затрат отчётного периода на производственные счета в части коммерческих расходов (справочно)	X	3	X	
Заккрытие текущих затрат отчётного периода на производственные счета в части управленческих расходов	X	X	1	
Изменение остатков НЗП, предназначенных для закрытия на производственные счета (справочно)	20	-	X	
Итого	2 000	16	26	X
Изменение остатков готовой продукции без учета закрытия на производственные счета	-	X	X	
Изменение остатков незавершенного производства без учета закрытия на производственные счета	1 444	X	X	
Изменение остатков товаров для перепродажи без учета закрытия на производственные счета	-867	X	X	
Изменение остатков товаров отгруженных без учета закрытия на производственные счета	-800	X	X	
Приобретение товаров для перепродажи и поступление со счета 45	1 277	X	X	
Изменение остатков по счету 44 без учета закрытия на производственные счета	X	2	X	
Итого затрат текущего периода, скорректированных на сумму закрытия на производственные счета	548	14	26	
{11010000} Ураносодержащее сырье и материалы	427	-	-	
{11020000} Ураносодержащие полуфабрикаты и комплектующие изделия	-	-	-	
{11030000} Ядерное топливо	85	-	-	
{14180500} Ж/д перевозки	28	-	-	
{18070000} Инвентарь и хозяйственные принадлежности (собственные)	9	2	7	
{52130000} Услуги специальной связи	-	12	19	
	-	-	-	

Рис. 22. Внешний вид проверок на листе «Затраты_4»

Проверка с данными других листов модели	Изменение остатков всего по данным листов 20, 21, 23, 25, 29, 40, 41, 42, 43, 44, 45	Изменение остатков НЗП, предназначенных для закрытия на производственные счета (справочно)	Списание на производственные счета всего по данным листов 20, 21, 23, 25, 26, 29, 40, 41, 42, 43, 44, 45	Корректировка по источнику финансирования (не включающиеся на лист Затраты_4)
К6	К7	К8	К9	К10
ИСТИНА	X	X	-100	-
X	X	X	-3	-
ИСТИНА	X	X	-2 001	2 000
X	X	X	X	X
X	X	X	X	X
ИСТИНА	2	X	-2	X
ИСТИНА	-5 536	-20	X	7 000
ИСТИНА	-854	X	-13	X
ИСТИНА	-81	X	-539	X
ИСТИНА	X	X	X	X
ИСТИНА	2	-	X	-

Заполнение листа «Затраты_2»

Порядок заполнения листа «Затраты_2» аналогичен порядку по заполнению листа «Затраты_4».

Справочные строки и строки по изменениям остатков листа «Затраты_2» соответствуют данным листа «Затраты_4» и заполняются автоматически.

Отличие заключается в том, что расшифровку затрат на производство продукции, работ, услуг, понесенных в отчетном периоде необходимо раскрывать в разрезе следующих справочников ЕПС:

- В первой колонке: 2220 «Элементы затрат»;
- Во второй колонке: 2140 «Номенклатурная группа ТМЦ» и 2141 «Справочник видов услуг и работ».

По колонкам «Коммерческие расходы – строка 2210 ОПУ» и «Управленческие расходы – строка 2220 ОПУ» раскрытие в разрезе номенклатурных групп и видов работ и услуг не требуется, для расшифровки данных колонок в верхней части таблицы зафиксированы строки в разрезе элементов затрат.

С целью распределения затрат на листе Затраты_2 по номенклатурным группам продукции / видов работ, услуг используются Дт 43 счета в части выпускаемой продукции (лист «43») и Дт 90 в части оказанных услуг и выполненных работ (лист «90_усл»).

Всем первичным видам затрат, распределенным по номенклатурным группам ТМЦ / видам услуг, работ (справочники 2140, 2141), присвоено однозначное соответствие элементам затрат (справочник 2220). Мэппинг первичных видов затрат на элементы заложен в структуре кода справочника 2210 «Первичные виды затрат». Первый и второй знак кода 2210 соответствуют коду справочника 2220 «Справочник элементов затрат». Виды затрат с признаком «собственные» (коды справочника 2210, начинающиеся на {15...} и {16...}) включаются в состав элементов {11} и {12} соответственно.

Для данной формы предусмотрен рабочий лист «Затраты_2_2120». Таблица представляет собой матрицу, в которой в зависимости от удельного веса себестоимости отдельного элемента из справочника 2140 или 2141 распределяются элементы затрат, собранные по первичным видам.

Внешний вид приведён на рисунке ниже.

Рис. 23. Внешний вид листа «Затраты_2_2120»

Данные листа Затраты_4			512	9	-	26	-	-	-	-	-
Номенклатурная группа ТМЦ, Справочник видов услуг и работ	Накоплен ные за период суммы по Дт 43, 90 в корр-ии со счетом 20, 23, 29	Удельный вес номенклатурно й группы ТМЦ / вида услуг и работ в общей сумме себестоимости	{11} Материалы урансодер жащие	{12} Материалы неурансод ержащие	{13} Энергорес урсы	{14} Услуги производст венного характера	{20} Затраты на оплату труда	{30} Страховые взносы	{40} Амортизац ия	{51} Отраслевы е резервы	{52} Прочие
2140, 2141											
K1	K2	K3	K4	K5	K6	K7	K8	K9	K10	K11	K12
Итого	2 000	1,00	512	9	-	26	-	-	-	-	-
{010101} Электроэнергия АЭС	1 879	0,94	481	8	-	24	-	-	-	-	-
{010102} Электроэнергия прочая	-	0,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
{010103} Мощность	-	0,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
{010104} Теплоэнергия	-	0,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
{010105} Вода, лед, холод	-	0,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
{010201} Нефть добытая	-	0,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
{010202} Нефтепродукты	90	0,05	23	0	-	1	-	-	-	-	-
{010203} Газ горючий природный и искусственный, конденсат газовый, гелий, газ нефтепереработки и пиролиза, продукты газоперерабатывающих заводов	-	0,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
{010299} Прочая продукция добычи											

Для определения элементов и номенклатурных групп, которые подлежат отражению на листе «Затраты_2», следует проанализировать рабочий лист «Затраты_2_2120» и найти те элементы затрат (по столбцам) и номенклатурные группы / виды работ, услуг (по строкам), на пересечении которых в расчётных колонках указаны суммы, не равные нулю. Именно эти элементы справочников выбираются в выпадающем списке основной таблицы «Затраты_2».

На листе «Затраты_2» суммы в вспомогательной таблице по строкам C1, C2... Cn заполняются автоматически при выборе элемента затрат в колонке K1 и номенклатурной группы ТМЦ/ вида услуг, работ по колонке K2.

При отсутствии расхождений в проверках и согласии пользователя с полученными данными суммы из таблицы вспомогательного расчёта **вручную** переносятся в основную таблицу «Затраты_2» (колонка K3).

Рис. 24. Внешний вид вспомогательной таблицы на листе «Затраты_2»

Справочник элементов затрат	Номенклатурная группа ТМЦ, Справочник видов услуг и работ	Себестоимость товаров, продукции, работ, услуг - Строка 2120 ОПУ	Коммерческие расходы - строка 2210 ОПУ	Управленческие расходы - строка 2220 ОПУ
K7	K8	K9	K10	K11
Расходы на продажу и управленческие расходы - по элементам затрат	X	X	14	26
{11} Материалы ураносодержащие	X	X	-	-
{12} Материалы неураносодержащие	X	X	2	7
{13} Энергоресурсы	X	X	-	-
{14} Услуги производственного характера	X	X	-	-
{20} Затраты на оплату труда	X	X	-	-
{30} Страховые взносы	X	X	-	-
{40} Амортизация	X	X	-	-
{51} Отраслевые резервы	X	X	-	-
{52} Прочие	X	X	12	19
Себестоимость продаж - по элементам затрат	X	546	X	X
{11} Материалы ураносодержащие	{010101 ~} Электроэнергия АЭС	481	X	X
{14} Услуги производственного характера	{010101 ~} Электроэнергия АЭС	24	X	X
{12} Материалы неураносодержащие	{010101 ~} Электроэнергия АЭС	8	X	X
{14} Услуги производственного характера	{010202 ~} Нефтепродукты	1	X	X
{11} Материалы ураносодержащие	{010202 ~} Нефтепродукты	23	X	X
{12} Материалы неураносодержащие	{010202 ~} Нефтепродукты	0	X	X
{12} Материалы неураносодержащие	{~ 19010102} Услуги по конверсии урана РТ	0	X	X
{11} Материалы ураносодержащие	{~ 19010102} Услуги по конверсии урана РТ	8	X	X
{14} Услуги производственного характера	{~ 19010102} Услуги по конверсии урана РТ	0	X	X

Рис. 25. Внешний вид основной таблицы на листе «Затраты_2»

Справочник элементов затрат	Номенклатурная группа ТМЦ, Справочник видов услуг и работ	Себестоимость товаров, продукции, работ, услуг - Строка 2120 ОПУ	Коммерческие расходы - строка 2210 ОПУ	Управленческие расходы - строка 2220 ОПУ
2220	2140, 2141			
K1	K2	K3	K4	K5
---	---	---	---	---
Приобретение товаров для перепродажи и поступление со счета 45	X	1 277	X	X
Изменение остатков по счету 44 без учета закрытия	X	X	2	X
Расходы на продажу и управленческие расходы - по элементам затрат	X	X	14	26
{11} Материалы урансодержащие	X	X	-	-
{12} Материалы неурасодержащие	X	X	2	7
{13} Энергоресурсы	X	X	-	-
{14} Услуги производственного характера	X	X	-	-
{20} Затраты на оплату труда	X	X	-	-
{30} Страховые взносы	X	X	-	-
{40} Амортизация	X	Данные перенесены вручную из таблицы вспомогательного расчёта		-
{51} Отраслевые резервы	X			-
{52} Прочие	X	X	12	19
Себестоимость продаж - по элементам затрат	X	546	X	X
{11} Материалы урансодержащие	{010101 ~} Электроэнергия АЭС	481	X	X
{14} Услуги производственного характера	{010101 ~} Электроэнергия АЭС	24	X	X
{12} Материалы неурасодержащие	{010101 ~} Электроэнергия АЭС	8	X	X
{14} Услуги производственного характера	{010202 ~} Нефтепродукты	1	X	X
{11} Материалы урансодержащие	{010202 ~} Нефтепродукты	23	X	X
{12} Материалы неурасодержащие	{010202 ~} Нефтепродукты	0	X	X
{12} Материалы неурасодержащие	{~ 19010102} Услуги по конверсии урана РТ	0	X	X
{11} Материалы урансодержащие	{~ 19010102} Услуги по конверсии урана РТ	8	X	X
{14} Услуги производственного характера	{~ 19010102} Услуги по конверсии урана РТ	0	X	X
			X	X

Заполнение листов «20», «23», «25», «26», «29»

На листах «20», «23», «25», «26», «29» отражается корреспонденция данных счетов за отчетный период.

По строке «в т.ч. амортизация» должны быть выделены суммы амортизации, начисленные по счетам 02 и 05, а так же «пришедшие» в составе других затрат, например со счетов 23, 25, 29, 97.

Данная строка должна заполняться как по дебету, так и по кредиту счетов. При этом сумма амортизации в остатках на начало и дебетовых оборотах за период, не должна быть меньше суммы амортизации в кредитовых оборотах.

Данные, отраженные на различных формах по одним и тем же операциям, должны совпадать. Например, если на листе «20» по Дт отражена проводка Дт 20 Кт 23 и выделена в т.ч. амортизация, то такие же суммы должны быть отражены на листе «23».

Если приведенной в таблицах корреспонденции не хватает, то нужно использовать столбец «Прочие счета» и раскрыть информацию о сути произведенных операции в поле «Комментарии».

Заполнение листа «44»

В случае нестандартной процедуры закрытия счета 44, следует использовать столбец «Прочие счета», а в поле «Комментарии» описать данную ситуацию.

На листах «90_ГП», «90_товары» предусмотрены колонки по закрытию 44 счета на счет 90.02 (себестоимость) в случае если затраты, отнесенные по дебету счета 44 распределяются на себестоимость реализованной готовой продукции, работ, услуг.

Поля, заполняемые на основании справочников ЕПС ГК «Росатом»

Ниже перечислены некоторые поля таблиц, которые заполняются на основе справочников ЕПС ГК «Росатом». Номер соответствующего справочника ЕПС ГК «Росатом» указан в шапке таблицы под названием поля.

Название поля	Название листа	Номер и название справочника ЕПС ГК «Росатом»	Комментарии по заполнению
Первичные и вторичные виды затрат	• Затраты_1	2210 Первичные виды затрат 2211 Вторичные виды затрат	Наименование статьи затрат. Выбрать значение из выпадающего списка.
Типы проектов	• Затраты_1	1010 Типы проектов	Тип проекта. Для деятельности вне проектов предусмотрено три элемента: 0000000031 Собственная непроектная деятельность в части ИТ; 0000000032 Прочая собственная непроектная деятельность; 0000000033 Квалифицируемая непроектная деятельность.

Название поля	Название листа	Номер и название справочника ЕПС ГК «Росатом»	Комментарии по заполнению
Источники финансирования	• Затраты_1	1013 Источники финансирования	Наименование источника финансирования текущих расходов. Выбрать значение из выпадающего списка. Если финансирования осуществляется за счет собственных средств, необходимо выбрать значение «Прочие источники», отразив в поле «Комментарии» таблицы, что это собственные средства.
Справочник элементов затрат	• Затраты_2	2220 Справочник элементов затрат	Наименование укрупненных групп затрат. Выбрать значение из фиксированного списка.
Первичные виды затрат	• Затраты_4	2210 Первичные виды затрат	Наименование статьи затрат. Выбрать значение из фиксированного списка.

Сверки по таблицам участка «Затраты»

Лист	Показатель 1	Знак	Лист	Показатель 2
Затраты_4	Изменение остатков готовой продукции	равно	43	Остаток на начало периода Дт – Остаток на конец периода Дт
Затраты_4	Изменение остатков незавершенного производства	равно	20, 21, 23, 26, 29, 44	Остаток на начало периода Дт – Остаток на конец периода Дт
Затраты_4	Изменение остатков товаров для перепродажи	равно	41_01, 41_02	Остаток на начало периода Дт – Остаток на конец периода Дт
20	02 (Дт оборот)	равно	02_01, 02_02	Начисленная амортизация за отчетный период отнесена в Дт 20

Лист	Показатель 1	Знак	Лист	Показатель 2
23	02 (Дт оборот)	равно	02_01, 02_02	Начисленная амортизация за отчетный период отнесена в Дт 23
26	02 (Дт оборот)	равно	02_01, 02_02	Начисленная амортизация за отчетный период отнесена в Дт 26
29	02 (Дт оборот)	равно	02_01, 02_02	Начисленная амортизация за отчетный период отнесена в Дт 29
20	05 (Дт оборот)	равно	05	Начисленная амортизация за отчетный период отнесена в Дт 20
23	05 (Дт оборот)	равно	05	Начисленная амортизация за отчетный период отнесена в Дт 23
26	05 (Дт оборот)	равно	05	Начисленная амортизация за отчетный период отнесена в Дт 26
29	05 (Дт оборот)	равно	05	Начисленная амортизация за отчетный период отнесена в Дт 29
20, 21, 23, 25, 26, 29, 44	Обороты между счетами учета затрат	равно	20, 21, 23, 25, 26, 29, 44	Обороты между счетами учета затрат

Участок «Денежные средства»

Структура раздела

Счета

К данному участку относятся счета 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках», 57 «Переводы в пути».

Таблицы

Данные участка «Денежные средства» отражены в таблицах:

Название таблицы	Лист
Расшифровка движения денежных средств	«ДДС_приложение»
Счет 50. Касса	«50»
Счет 50. Касса. Расшифровка движений	«50_движ»
Счет 51. Расчетные счета	«51»
Счет 51. Расчетные счета. Расшифровка движений	«51_движ»
Счет 52. Валютные счета	«52»
Счет 52. Валютные счета. Расшифровка движений	«52_движ»
Счет 55 Специальные счета в банках	«55»
Счет 55. Специальные счета в банках. Расшифровка движений	«55_движ»
Счет 57. Переводы в пути	«57»
Счет 57. Переводы в пути. Расшифровка движений	«57_движ»

Термины и определения*Денежные средства с ограничением к использованию*

Денежные средства с ограничением к использованию – это денежные средства, которыми нельзя воспользоваться. Пример: арестованные денежные средства по решению судебных органов, денежные средства на счете в банке, который потерял лицензию.

Общий подход к заполнению*Заполнение таблиц и полей раздела «Денежные средства»**Общие комментарии*

В таблицах данного участка отражаются остатки и движение денежных средств.

На листах остатков («50», «51», «52», «57») необходимо отразить обороты и остатки денежных средств и денежных документов. Указание типа кассы на листе «50», а также банков с их ИНН на листах «51», «52» обязательно. Детализация по отдельным кассам и расчетным счетам на листах «50», «51» не нужна.

На листах «50_движ», «51_движ», «52_движ», «55_движ», «57_движ» в столбцах по дебету и кредиту необходимо отразить дебетовые и кредитовые обороты по соответствующим счетам (без разбивки по банкам) в разрезе статей движений денежных средств.

В верхней части таблиц зафиксирована строка «Движения денежных средств, которые не отражаются по статьям ОДДС». Она включает в себя виды движения, влияющие на обороты по счетам учета денежных средств, но не влияющие на формирование отчета о движении денежных средств. Содержание операций, учитываемых по этой строке, следует раскрыть в столбце «Комментарий».

Сумма оборотов по Дебету всех счетов учёта денежных средств (50, 51, 52, 55, 57), отражённая по этой строке, должна быть равна сумме оборотов по Кредиту всех счетов учёта денежных средств. Проверка равенства оборотов находится на листе «ДДС_приложение».

Внимание! Если оборот относится к транзитным операциям по движению средств между счетами учёта денежных средств, то сумму нужно отражать по следующим статьям движения:

- 5120000 Поступление денежных средств с других банковских счетов организации (в т.ч. в кассу)
- 5220000 Перечисление денежных средств на другие банковские счета организации (в т.ч. снятие наличных денежных средств в кассу)

Фиксированная строка может использоваться для отражения операций купли-продажи иностранной валюты (приведенные ниже схемы отражения хозяйственных операций не являются методической рекомендацией по ведению учета в организации, проводки в данном документе могут отличаться от проводок в учете организаций):

Ситуация 1. Отражение операций продажи валюты в бухгалтерском учёте

Содержание операций	Дт	Кт	Сумма, руб.	Статья ДДС
10.01.2011 (курс ЦБ РФ - 40 руб/евро)				

Содержание операций	Дт	Кт	Сумма, руб.	Статья ДДС
Списаны с валютного счета ДС, предназначенные для продажи (10 000 х 40)	57	52	400 000	{1290200_~_~_~} Расходы от операций купли-продажи иностранной валюты
11.01.2011 (курс ЦБ РФ - 39 руб/евро)				
На расчетный счет зачислена выручка от продажи валюты (10 000 х 39)	51	76	390 000	{1195000_~_~_~} Доходы от операций купли-продажи иностранной валюты
Выручка от продажи валюты включена в прочие доходы (10 000 х 39)	76	91.1	390 000	---
Отражено выбытие валютных денежных средств (10 000 х 39)	91.2	57	390 000	«Движения денежных средств, которые не отражаются по статьям ОДДС»
Отражена курсовая разница (10 000 х (39 - 40))	91.2	57	10 000	«Движения денежных средств, которые не отражаются по статьям ОДДС»

Ситуация 1. Отражение операций продажи валюты в ФСД

Счет 52. Валютные счета. Расшифровка движений

Вид движения	Статьи движений денежных средств по контрагентам, видам бюджетов и проектам	Дт	Кт
	2410_1010_1006_2730	5100	5100
К1	К2	К3	К4
Итого	X	-	400 000
Движения денежных средств, которые не отражаются по статьям ОДДС	X		
X	{1290200_~_~_~} Расходы от операций купли-продажи иностранной валюты		400 000

Счет 51. Расчетные счета. Расшифровка движений

Вид движения	Статьи движений денежных средств по контрагентам, видам бюджетов и проектам	Дт	Кт
	2410_1010_1006_2730	5100	5100
К1	К2	К3	К4
Итого	X	390 000	-

Движения денежных средств, которые не отражаются по статьям ОДДС	X		
X	{1195000_~_~_~} Доходы от операций купли-продажи иностранной валюты	390 000	

Счет 57. Переводы в пути. Расшифровка движений

Вид движения	Статьи движений денежных средств по контрагентам, видам бюджетов и проектам	Дт	Кт
	2410_1010_1006_2730	5100	5100
K1	K2	K3	K4
Итого	X	400 000	400 000
Движения денежных средств, которые не отражаются по статьям ОДДС	X	400 000	400 000
X			

Ситуация 2. Отражение операций покупки валюты в бухгалтерском учёте

Содержание операций	Дт	Кт	Сумма, руб.	Статья ДДС
10.02.2011 (курс ЦБ РФ - 41 руб/евро)				
Направлены денежные средства на покупку иностранной валюты (10 000 x 41)	76	51	410 000	{1290200_~_~_~} Расходы от операций купли-продажи иностранной валюты
11.02.2011 (курс ЦБ РФ – 43 руб/евро)				
На валютный счет зачислена приобретенная валюта (10 000 x 43)	52	76	430 000	{1195000_~_~_~} Доходы от операций купли-продажи иностранной валюты
Отражен прочий доход от покупки валюты по курсу меньшему, чем курс евро, установленный ЦБ РФ на дату покупки (10 000 x (43 - 41))	76	91.1	20 000	----

Ситуация 2. Отражение операций покупки валюты в ФСД

Счет 51. Расчетные счета. Расшифровка движений

Вид движения	Статьи движений денежных средств по контрагентам, видам бюджетов и проектам	Дт	Кт
--------------	---	----	----

	2410_1010_1006_2730	5100	5100
К1	К2	К3	К4
Итого	X	-	410 000
Движения денежных средств, которые не отражаются по статьям ОДДС	X		
X	{1290200_~_~_~} Расходы от операций купли-продажи иностранной валюты		410 000

Счет 52. Валютные счета. Расшифровка движений

Вид движения	Статьи движений денежных средств по контрагентам, видам бюджетов и проектам	Дт	Кт
	2410_1010_1006_2730	5100	5100
К1	К2	К3	К4
Итого	X	430 000	-
Движения денежных средств, которые не отражаются по статьям ОДДС	X		
X	{1195000_~_~_~} Доходы от операций купли-продажи иностранной валюты	430 000	

Для целей формирования отчетности ряд статей дополнительно расшифрован по видам контрагентов, видам бюджетов и отдельным типам проектов (справочники ЕПС 2410, 1006, 1010, 2730).

Внимание! Для целей корректного построения отчета о движении ДС необходимо обязательное указание статей ДДС.

В соответствии с классификацией элементов справочника «Статьи ОДДС» ЕПС, для каждой статьи можно однозначно определить, является движение по ней оттоком или поступлением денежных средств. Исключением являются следующие статьи, для которых возможны движения как по дебету, так и по кредиту:

- {4000000_~_~_~} Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю;
- {5110000_~_~_~} Возврат ошибочно перечисленных средств / Перечисление.

При формировании отчета о движении денежных средств в ФСД каждая статья ОДДС, кроме перечисленных выше, включается только в доходную часть или только в расходную часть отчета о движении денежных средств на форме «ДДС_приложение».

Несколько видов движения отражаются в справочнике статей ДДС, однако не участвуют в формировании отчёта ДДС и учитываются на листе «ДДС_Приложение» в таблице «Справочно. Обороты между

счетами денежных средств» после основной таблицы с расшифровкой движений денежных средств:

- {5120000_~_~_~} Поступление денежных средств с других банковских счетов организации (в т.ч. в кассу);
- {5220000_~_~_~} Перечисление денежных средств на другие банковские счета организации (в т.ч. снятие наличных денежных средств в кассу).

Движения по созданию и возврату депозитных вкладов, которые учитываются как финансовые вложения организации, участвуют в формировании показателей ОДДС по текущей деятельности. В таком случае обеспечивается равенство показателя «Денежные средства» бухгалтерского баланса и начального и конечного сальдо ОДДС.

При заполнении ФСД предполагается, что пользователи будут корректно указывать статьи поступлений в оборотах по дебету счетов денежных средств и статьи выплат по кредиту счетов денежных средств на листах «50_движ», «51_движ», «52_движ», «55_движ», «57_движ». Проверка правильности заполнения оборотов для статей поступлений и выплат реализована на листе «ОДДС_приложение» справа от таблицы расшифровки движения денежных средств.

Внимание! В случае указания статьи по притоку денежных средств по кредиту счетов учета денежных средств отчет о движении денежных средств будет сформирован некорректно и данный факт является ошибкой заполнения ФСД.

Внимание! Учёт возврата ошибочно перечисленных денежных средств поставщикам по статьям денежных средств на листах «50_движ», «51_движ», «52_движ», «55_движ», «57_движ» отражается следующим образом:

Пример:

1. 01 марта с расчётного счёта были перечислены денежные средства поставщику электроэнергии в сумме 10 200 руб. До момента обнаружения ошибки сумма полностью учитывается по первоначальной статье.

01.03.2011 Расшифровка движений денежных средств по счёту 51 будет выглядеть следующим образом:

Вид движения	Статьи движений денежных средств по контрагентам, видам бюджетов и проектам	Дт	Кт
	2410_1010_1006_2730	5100	5100

К1	К2	К3	К4
Итого	X	-	10 200
Движения ДС, которые не отражаются по статьям ОДДС	X		
X	{1210200_~_~_~} Платежи поставщикам энергии		10 200

2. Через 10 дней, 11 марта, обнаружено, что денежные средства по ошибке были перечислены в сумме на 200 руб. больше. В момент обнаружения ошибки необходимо уменьшить сумму кредитового оборота по той статье, по которой ошибочно были перечислены денежные средства, и отразить кредитовые обороты по перечислению денежных средств по специальной статье 5110000 «Возврат ошибочно перечисленных средств», предусмотренной в ЕПС.

11.03.2011 Расшифровка движений ДС по счёту 51 будет выглядеть следующим образом:

Вид движения	Статьи движений денежных средств по контрагентам, видам бюджетов и проектам	Дт	Кт
	2410_1010_1006_2730	5100	5100
К1	К2	К3	К4
Итого	X	-	10 200
Движения ДС, которые не отражаются по статьям ОДДС	X		
X	{1210200_~_~_~} Платежи поставщикам энергии		10 200 10 000
X	{5110000_~_~_~} Возврат ошибочно перечисленных средств / Перечисление		200

3. Поставщик перечислил денежные средства 25 марта. Возврат денежных средств отражается по дебету счёта учета денежных средств по статье «{5110000_~_~_~} Возврат ошибочно перечисленных средств / Перечисление»:

25.03.2011

Вид движения	Статьи движений денежных средств по контрагентам, видам бюджетов и проектам	Дт	Кт
	2410_1010_1006_2730	5100	5100
К1	К2	К3	К4
Итого	X	200	10 200
Движения ДС, которые не отражаются по статьям ОДДС	X		
X	{1210200_~_~_~} Платежи поставщикам энергии		10 000
X	{5110000_~_~_~} Возврат ошибочно перечисленных средств / Перечисление	200	200

Сальдированное, т.е. свёрнутое, отражение оборотов по статье 5110000 «Возврат ошибочно перечисленных ДС» реализовано при помощи формул на листе «ДДС_приложение» по соответствующим строкам в разделах «{1190000_~_~_~} Прочие поступления по текущей деятельности» и «{1290000_~_~_~} Прочие выплаты, перечисления по текущей деятельности».

Все суммы по движению на листах «50_движ», «52_движ», «55_движ» необходимо отразить в единицах национальной валюты (для российских компаний – в тысячах рублей) независимо от валюты кассы или счета.

Итоговые суммы оборотов по дебету и кредиту на листах с остатками («50», «51», «52», «55», «57») и суммы оборотов на листах «50_движ», «51_движ», «52_движ», «55_движ», «57_движ» должны совпадать по каждому счету.

Для прочих специальных счетов предусмотрен лист «55».

Все корпоративные карты (аккредитивы и т.д.) в одном банке можно указать одной строкой в том случае, если карты эмитированы в одной валюте. В противном случае следует выделить в отдельные строки для каждой валюты.

Для расшифровки движений по статьям движения денежных средств по прочим специальным счетам предусмотрен лист «55_движ»

Внимание! На листе «ДДС_приложение» можно проверить корректное составление отчета о движении денежных средств в разрезе справочника ЕПС «Статьи ОДДС».

Согласно ЕУП, движение денежных средств, связанное с покупкой или продажей иностранной валюты, отражается в Отчёте о движении денежных средств сальдировано. В ФСД сворачивание оборотов происходит непосредственно на листе «ДДС» в строках 4113 и 4125 по следующим статьям:

{1195000_~_~_~} Доходы от операций купли-продажи иностранной валюты;

{1290200_~_~_~} Расходы от операций купли-продажи иностранной валюты.

На листе «ДДС_приложение» обороты по статьям выше показываются раздельно.

Поля, заполняемые на основании справочников ЕПС ГК «Росатом»

Ниже перечислены некоторые поля таблиц, которые заполняются на основе справочников ЕПС ГК «Росатом». Номер соответствующего справочника ЕПС ГК «Росатом» указан в шапке таблицы под названием поля.

Название поля	Название листа	Номер и название справочника ЕПС ГК «Росатом»	Комментарии по заполнению
Валюта	• 50 • 52 • 55 • 57	6003 Валюта	Наименование валюты. Выбрать значение из выпадающего списка.
Статьи движений денежных средств по контрагентам, видам бюджетов и проектам	• 50_движ • 51_движ • 52_движ • 55_движ • 57_движ	1006 Группы контрагентов 1010 Типы проектов 2410 Статьи отчета о движении денежных средств 2730 Бюджет для перечисления налогов	Наименование статей ДДС в разрезе контрагентов видов бюджетов и проектов. Выбрать значение из выпадающего списка.
Вид спец. счета	• 55	2450 Виды спец. счетов	Вид спец. счета. На листе «55» данные по депозитам отражать не нужно, так как учет депозитов организован на счете 58.04.

Комментарии по заполнению некоторых полей таблиц

Поле	Лист	Содержание
Вид кассы	• 50	Выбрать значение из выпадающего списка. Необходима разбивка по кассам и по денежным документам. Для валютных остатков и движение необходимо раскрытие по видам валют. Наименование валюты необходимо расшифровать в соответствующем поле «Валюта».

Участок «Финансовые вложения»

Структура раздела

Счета

К данному участку относится счет 58 «Финансовые вложения» и счет 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений».

Таблицы

Данные участка «Финансовые вложения» отражены в таблицах:

Название таблицы	Лист
Счет 58.01.1. Краткосрочные кредиты и займы выданные	58_01_1
Счет 58.01.2. Долгосрочные кредиты и займы выданные	58_01_2
Счету 58.02. Долевые инструменты.	58_02
Счет 58.02. Долевые инструменты. Движение	58_02_движ
Счет 58.03.1. Прочие краткосрочные финансовые вложения	58_03_1
Счет 58.03.2. Прочие долгосрочные финансовые вложения	58_03_2
Счет 58.04.1. Депозиты краткосрочные	58_04_1
Счет 58.04.2. Депозиты долгосрочные	58_04_2
Счет 59.01. Резервы под обесценение кредитов и займов выданных	59_01
Счет 59.02. Резервы под обесценение долевых инструментов	59_02
Счет 59.03. Резервы под обесценение прочих финансовых вложений	59_03

Термины и определения

Плавающая процентная ставка

Плавающая процентная ставка - процентная ставка по кредитам, размер которой периодически пересматривается через согласованные промежутки времени (процентные периоды). При использовании плавающей ставки процентный риск несет заемщик.

Фиксированная процентная ставка

Фиксированная процентная ставка - постоянная процентная ставка, устанавливаемая на срок действия договора и не зависящая от рыночной конъюнктуры.

Общий подход к заполнению

Заполнение таблиц и полей раздела «Кредиты и займы выданные»

Общие комментарии

Листы по участку «Финансовые вложения» разделены на следующие основные группы:

- Займы выданные (листы 58_01_1 и 58_01_2,);
- Долевые инструменты (обыкновенные и привилегированные акции, пай, доли) (листы 58_02 и 58_02_движ);
- Прочие финансовые вложения (листы 58_03_1, 58_03_2,);
- Депозиты (листы 58_04_1, 58_04_2).

Заполнение данных по займам выданным производится отдельно для краткосрочных и долгосрочных займов. В соответствии с общепринятой практикой бухгалтерского учета, суммы начисленных процентов по займам выданным отражаются на счете 76 (см. п. 0, таблица «76_01_%»), видов движений по полученным процентам на листах «58_01_1» и «58_01_2» не предусмотрено. Обороты по дебету и кредиту по счету 58_02 на листе «58_02» заполняются автоматически на основе данных из листа «58_02_движ».

На листе «58_02_движ» необходимо отразить каждую операцию по движению каждого объекта финансовых вложений. Для каждой операции указывается количество полученных или выбывших акций, сумма операции в рублях и, при необходимости, в иностранной валюте.

Если объект инвестиций не является акционерным обществом (ФГУП, ООО), то пользователю не нужно заполнять столбцы «Количество проданных / выбывших акций» и «Количество приобретенных/ полученных акций».

Значения следующих аналитик по каждой операции должны совпадать на листах «58_02» и «58_02_движ» для автоматического расчета движений на листе «58_02»:

- ИНН контрагента;
- Группа финансовых вложений;

- Вид акции;
- Валюта.

В таблицах «58_03_1» и «58_03_2» отражаются остатки и движение прочих финансовых вложений (векселей, облигаций и т. п.), не являющихся займами, выданными или вложениями в уставный капитал других организаций (долями, обыкновенными или привилегированными акциями).

Для депозитных счетов (листы «58_04_1» и «58_04_2» необходимо раскрытие в разрезе банков, в которых были открыты депозитные счета. Деление происходит исходя из срока планируемого погашения депозита.

Депозитные счета не имеют отдельного листа по расшифровке движений, т.к. перед тем как денежные средства будут израсходованы, предполагается закрытие депозита и зачисление денежных средств на расчетный счет предприятия.

Поля, заполняемые на основании справочников ЕПС ГК «Росатом»

Ниже перечислены некоторые поля таблиц, которые заполняются на основе справочников ЕПС ГК «Росатом». Номер соответствующего справочника ЕПС ГК «Росатом» указан в шапке таблицы под названием поля.

Название поля	Название листа	Номер и название справочника ЕПС ГК «Росатом»	Комментарии по заполнению
Номер договора	• 58_01_1	4.6. Договоры	Номер договора.
Дата заключения договора	• 58_01_2		Дата заключения договора
	• 58_02_дви ж		
	• 58_03_1		
	• 58_03_2		
	• 59_01		
	• 59_03		

Название поля	Название листа	Номер и название справочника ЕПС ГК «Росатом»	Комментарии по заполнению
Наименование контрагента / Наименование контрагента - объекта финансового вложения (контрагента) / Наименование контрагента (эмитента ценной бумаги) Банк (наименование банка)	• 58_01_1 • 58_01_2 • 58_02 • 58_02_движ • 58_03_1 • 58_03_2 • 58_04_1 • 58_04_2 • 59_01	6004 Наименование контрагента	Наименование контрагента.
ИНН контрагента / ИНН контрагента - объекта финансового вложения (контрагента) / ИНН контрагента (эмитента ценной бумаги) ИНН банка	• 59_02 • 59_03		ИНН контрагента.
Наименование контрагента покупателя/продавца	• 58_02_движ	6004 Контрагенты	Наименование контрагента.
ИНН контрагента - покупателя (продавца)			ИНН контрагента.
Группа финансовых вложений	• 58_01_1 • 58_01_2 • 58_02 • 58_02_движ • 58_03_1 • 58_03_2 • 59_01 • 59_02 • 59_03	2420 Группы финансовых вложений	Наименование группы финансовых вложений. В таблицах «58_01_1» и «58_01_2», а также в таблице «59_01» возможно только одно значение данного поля: «Предоставленные займы». В связи с этим данное поле в перечисленных таблицах не предназначено для заполнения.

Название поля	Название листа	Номер и название справочника ЕПС ГК «Росатом»	Комментарии по заполнению
Валюта	• 58_01_1 • 58_01_2 • 58_02 • 58_02_двиг • 58_03_1 • 58_03_2 • 58_04_1 • 58_04_2 • 59_01 • 59_02 • 59_03	6003 ОКВ (Валюты)	Наименование валюты договора кредита, займа или депозита. В случае если стоимость финансового вложения отражается в рублях, необходимо выбирать «Российские рубли».
Ограничения на использование	• 58_01_1 • 58_01_2 • 58_02 • 58_03_1 • 58_03_2	2090 Ограничения на использование	Наименование статьи ограничения на использование. Выбрать значение из выпадающего списка.
Вид акции	• 58_02 • 58_02_двиг • 59_02	2640 Виды акций	Наименование вида акций. Выбрать значение из выпадающего списка.
Котируемость финансовых вложений	• 58_02 • 58_03_1 • 58_03_2 • 59_02 • 59_03	2430 Котируемость финансовых вложений	Признак котируемости финансовых вложений на открытых рынках. Если объект финансовых вложений не котируется на бирже, необходимо всегда выбирать значение «Нет»

Комментарии по заполнению некоторых полей таблицы

Поле	Лист	Содержание
Наличие залога, поручительства, гарантии	• 58_01_1 • 58_01_2 • 58_03_1 • 58_03_2	Признак наличия залога, поручительства, гарантии. Выбрать значение («Да»/«Нет») из выпадающего списка. В таблицах «58_03_1» и «58_03_2» поле заполняется только в том случае, если есть поручительство или гарантия.

Поле	Лист	Содержание
Предмет залога	• 58_01_1 • 58_01_2 • 58_03_1 • 58_03_2	В поле указывается краткое описание предмета залога в случае, если по займу выданному или прочему финансовому вложению обеспечен залог (для займа) или поручительство для прочих финансовых вложений (для прочих финансовых вложений). В таблицах «58_01_1» и «58_01_2» необходимо в свободной форме указать предмет залога (например: «транспортное средство», «оборудование»). Для листов «58_03_1» и «58_03_2» необходимо расшифровать поручительство или гарантии, в случае их наличия. Если поручителем является учредитель, то в поле «Предмет залога» необходимо указать значение «поручительство учредителя».
в т.ч. просроченный займ	• 58_01_1 • 58_01_2	Сумма просроченной части займа по договору.
Причина просроченности займа	• 58_01_1 • 58_01_2	Обязательно заполняется в случае, если заполнена колонка К30 «в т.ч. просроченный займ». Краткое описание причины просроченности займа. <i>Пример:</i> «банкротство контрагента», «идут переговоры о реструктуризации».

Поле		Лист	Содержание
Намерения руководства в отношении просроченного займа		• 58_01_1 • 58_01_2	Краткое описание намерений руководства в отношении просроченного займа, например, если планируется списание просроченной задолженности, то необходимо указать это в данном поле. Необходимо также пояснить, будут ли подаваться судебные иски в отношении должника.
Ставка %	вид ставки	• 58_01_1 • 58_01_2	Вид ставки процента по договору.
	на начало периода	• 58_03_1	Для фиксированной ставки указывается значение

Поле		Лист	Содержание
	на периода	конец	58_03_2 «фиксированная». Если вид ставки – «фиксированная», то необходимо указать ставку по договору. Если вид ставки – «плавающая», то в качестве значения на начало и конец периода указывается величина процента, на которую меняется плавающая ставка. <i>Например, если указан вид ставки «Фиксированная» и значение 14%, то это означает что ставка по договору фиксированная и составляет 14%. Данная ставка указывается в полях «на начало периода» и «конец периода».</i> <i>Например, если указан вид ставки «Плавающая: LIBOR» и ее значение LIBOR+3%, в поле «на начало периода» и «на конец периода» указывается значение 3%.</i> В таблицах «58_03_1» и «58_03_2» блок информации о ставке процента заполняется только, если финансовые вложения относятся к группе облигаций или векселей (колонка K5). Если финансовые вложения относятся к договорам простого товарищества, производным финансовым инструментам, приобретению прав требования, информация по ставке процента не заполняется.

Поле		Лист	Содержание
Остаток на начало периода (Дт)	Стоимость доли в уставном капитале в иностранной валюте на начало периода	• 58_02	Стоимость доли в уставном капитале в иностранных компаниях либо стоимость акций, приобретенных на зарубежных торговых площадках. Сумма в данном поле указывается в тысячах единиц иностранной валюты. Если акции иностранной компании были приобретены за рубли на территории РФ, то в данном поле справочно раскрывается номинальная стоимость акций в иностранной валюте. В поле «Комментарии» необходимо раскрыть данный факт, а также указать наименование валюты, в которой отражена стоимость, в поле «Валюта». Если на балансе находятся доли в уставном капитале российских компаний, которые были приобретены на территории РФ, то данное поле нужно оставить пустым.

Поле		Лист	Содержание
Планируется ли выбытие в течение года после отчетной даты (В случае если на начало отчетного периода не предполагалось выбытия финансового вложения, но на конец отчетного периода появилась дополнительная информация о том, что финансовое вложение будет списано в течение 12 месяцев после отчетной даты (например: ликвидация организации-эмитента), то в данном столбце необходимо отразить актуальную информацию на конец отчетного периода. Причину расхождений в классификации долгосрочных / краткосрочных остатков по финансовым вложениям в балансе на начало отчетного периода следует отразить в комментариях к соответствующей строке баланса).		• 58_02	Признак того, что планируется выбытие долевых инструментов в течение года после отчетной даты. Необходимо выбрать значение «Да», если в течение ближайшего года руководство намерено реализовать акции, паи или доли. Для акций, изначально приобретенных для последующей перепродажи (группа финансовых вложений «Приобретенные для торговли инвестиции/вклады в УК прочих организаций») в данном поле всегда указывается значение «Да». Если в данном поле выбрано значение «Да», то инвестиция в уставный капитал (доля или акция) будет отнесена в состав краткосрочных финансовых вложений. Если выбрано значение «Да», то в комментариях необходимо кратко раскрыть причины выбытия финансового вложения. Если выбытие долгосрочного финансового вложения не планируется, то необходимо выбрать значение «Нет».
Движение за период Дт / Кт оборот	Изменение доли, %	• 58_02	Изменение доли в процентах, произошедшее в результате операции с долевым финансовым инструментом.

Поле		Лист	Содержание
Остаток на начало периода (Дт)	В том числе первоначальная стоимость доли в уставном капитале	• 58_02	Указывается стоимость, за которую было приобретено финансовое вложение (включая дополнительные расходы по сделке, отнесенные на стоимость финансовых вложений).
	В том числе накопленная величина переоценки	• 58_02	Накопленная величина переоценки указывается только для котируемых на бирже финансовых вложений, учет которых ведется по переоцененной стоимости. Сумма полей «В том числе первоначальная стоимость доли в уставном капитале» и «В том числе накопленная величина переоценки» равна сальдо по отдельному объекту финансовых вложений на начало и конец отчетного периода. Накопленная величина переоценки указывается вручную как на начало, так и на конец периода.
Движение за период	Выручка от реализации в рублях	• 58_02_д виж	Поле заполняется только для сделок по реализации вложений в уставный капитал (значение поля «Вид движения» в этом случае равно «Продажа финансовых вложений (платежи денежными средствами) (кредит)» или «Обмен финансовых вложений на другие активы (погашение неденежными средствами) (кредит)»).

Поле			Лист	Содержание
	Справочно: финансовый результат от реализации в рублях		58_02_д виж	Прибыль или убыток от реализации. В случае если от реализации был убыток, то указывается отрицательное число (сумма убытка). Поле заполняется только для сделок по продаже вложений в уставный капитал компаний. Значение поля «Вид движения» в этом случае равно «Продажа финансовых вложений (платежи денежными средствами) (кредит)» или «Обмен финансовых вложений на другие активы (погашение неденежными средствами) (кредит)».
Вид движения			58_02_д виж	Необходимо указать вид движения по каждой операции вид движения однозначно определяет дебет или кредит счета 58.02 (указано в скобках после наименования операции). В зависимости от вида движения заполняются суммы в группе поле «Дт оборот» или «Кт оборот» (по дебетовому виду движения – «Дт оборот», по кредитовому виду движения – «Кт оборот»).
Движение за период	Дт оборот	Количество приобретенных/полученных акций	58_02_д виж	Количество приобретенных/полученных акций. В случае, если приобретены паи или доли в уставном капитале, поле остается пустым.
		Сумма		Сумма операции в тысячах единиц национальной валюты.

Поле			Лист	Содержание
		Сумма в иностранной валюте		В поле указывается сумма операции в иностранной валюте (указанной в поле «Валюта операции», если учет объекта финансового вложения ведется в иностранной валюте), например акции или доли в уставном капитале иностранного юридического лица или российской компании, торгующейся на иностранной бирже.
Движение за период	Кт оборот	Количество проданных / выбывших акций	• 58_02_д виж	Количество проданных / выбывших акций. В случае если проданы паи или доли в уставном капитале, поле остается пустым.
		Сумма		Сумма операции в тысячах единиц национальной валюты.
		Сумма в иностранной валюте		В поле указывается сумма операции в иностранной валюте (указанной в поле «Валюта операции», если учет объекта финансового вложения ведется в иностранной валюте), например, акции или доли в уставном капитале иностранного юридического лица или российской компании, торгующейся на иностранной бирже.

Поле		Лист	Содержание
	Увеличение доли, %	• 58_02 • 58_02_д виж	Увеличение доли в уставном капитале организации в результате операции отражается в процентах. Если изменений не произошло (например, в результате дополнительной эмиссии были выкуплены акции, но изменение доли владения не произошло, поле остается пустым). Данные по изменению доли в таблице «58_02» заполняются на основе данных таблицы «58_02_движ».
	Уменьшение доли, %		Уменьшение доли в уставном капитале организации в результате операции отражается в процентах (например, в результате дополнительной эмиссии были выкуплены акции, но изменение доли владения не произошло, поле остается пустым).
Движения за период	Схема расчета	• 58_02_д виж	В общем случае указывается значение «Расчеты денежными средствами» для всех применимых видов движения (приобретение, реализация, дополнительная эмиссия, государственная регистрация нового юридического лица). Схема расчета «Расчеты неденежными средствами» выбирается тогда, когда расчет по операции производился с использованием взаимозачета или обмена на другие активы.

Поле			Лист	Содержание
Движение за период	Дт оборот	Увеличение справедливой стоимости финансовых вложений (Дт 58.03.1 Кт 91)	• 58_03_1 • 58_03_2	Сумма увеличения справедливой стоимости финансовых вложений (Проводка Дт 58.03.1 Кт 91). Поле заполняется только для финансовых вложений, котируемых на биржах и переоцениваемых в РСБУ на отчетную дату.
		Положительные курсовые разницы (Дт 58.03.1 Кт 91)	• 58_03_1 • 58_03_2	Сумма положительных курсовых разниц (Проводка Дт 58.03.1 Кт 91). Поле заполняется только для финансовых вложений, учет которых ведется в иностранной валюте.
		Восстановление резерва (Кт 91)	• 59_01 • 59_02 • 59_03	Сумма восстановленной части резерва под обесценение кредитов и займов, долевых инструментов или прочих финансовых вложений.
Движение за период	Кт оборот	Уменьшение справедливой стоимости финансовых вложений (Дт 91)	• 58_03_1 • 58_03_2	Сумма уменьшения справедливой стоимости финансовых вложений (Проводка Дт 91 Кт 58.03.X). Поле заполняется только для финансовых вложений, котируемых на биржах и переоцениваемых в РСБУ на отчетную дату.
		Отрицательные курсовые разницы (Дт 91)	• 58_03_1 • 58_03_2	Сумма отрицательных курсовых разниц (Проводка Дт 91 Кт 58.03.X). Поле заполняется только для финансовых вложений, учет которых ведется в иностранной валюте.

Поле			Лист	Содержание
		Начислено за счет расходов (Дт 91)	•	

Сверки по таблицам участка «Финансовые вложения»

Лист	Показатель 1	Знак	Лист	Показатель 2
58_01_1	Основная сумма долга (остатки и движения) - Дт оборот - Перевод из долгосрочных займов выданных (Дт58.01.1 Кт58.01.2).	равно	58_01_2	Основная сумма долга (остатки и движения) - Кт оборот - Перевод в краткосрочные займы выданные (Дт58.01.1 Кт58.01.2).
58_01_1	Основная сумма долга (остатки и движения) - Кт оборот - Перевод в долгосрочные займы выданные (Дт 58.01.2 Кт 58.01.1)	равно	58_01_2	Основная сумма долга (остатки и движения) - Дт оборот - Перевод из краткосрочных займов выданных (Дт58.01.2 Кт58.01.1)
58_03_1	Движение за период - Дт оборот - Перевод в прочие долгосрочные финансовые вложения (Дт58.03.1 Кт58.03.2).	равно	58_03_2	Движение за период - Кт оборот - Перевод в прочие краткосрочные финансовые вложения (Дт58.03.1 Кт 58.03.2).
58_03_1	Движение за период - Кт оборот - Перевод из прочих долгосрочных финансовых вложений (Дт58.03.2 Кт 58.03.1)	равно	58_03_2	Движение за период - Дт оборот - Перевод из прочих краткосрочных финансовых вложений (Дт58.03.2 Кт58.03.1)

Участок «Расчеты»

Структура раздела

Счета

К данному участку относятся счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 63

«Резервы по сомнительным долгам», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Таблицы

Данные участка «Расчеты» отражены в таблицах:

Название таблицы	Лист
Счет 60.01.1. Краткосрочная кредиторская задолженность	60_01_1
Счет 60.01.2. Долгосрочная кредиторская задолженность	60_01_2
Счет 60.02.1. Авансы выданные, краткосрочные	60_02_1
Счет 60.02.2. Авансы выданные, долгосрочные	60_02_2
Счет 62.01.1. Краткосрочная дебиторская задолженность	62_01_1
Счет 62.01.2. Долгосрочная дебиторская задолженность	62_01_2
Счет 62.02.1. Авансы полученные, краткосрочные	62_02_1
Счет 62.02.2 Авансы полученные, долгосрочные	62_02_2
Счет 63.01. Резервы по сомнительной дебиторской задолженности	63_01
Счет 63.02. Резервы по сомнительной дебиторской задолженности	63_02
Счет 76.01. Расчеты с прочими дебиторами/кредиторами, краткосрочная задолженность	76_01
Счет 76.02. Расчеты с прочими дебиторами/кредиторами, долгосрочная задолженность	76_02
Счет 76.01. Проценты по финансовым вложениям к получению, которые ожидаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Расшифровочная таблица	76_01_%

Общий подход к заполнению

Заполнение таблиц и полей раздела «Расчеты»

Общие комментарии

Данные по счету 60 и 62 заполняются в отдельных таблицах по кредиторской/дебиторской задолженности (краткосрочной и долгосрочной) и авансам выданным/полученным (краткосрочным и долгосрочным).

Все обороты заполняются в валюте бухгалтерского учета (т.е. для российских компаний - в тыс. рублей). В случае необходимости заполнения какой-либо информации в валютном эквиваленте соответствующий комментарий будет фигурировать в наименовании столбца.

В случае если в учете компании закрытие счетов выданных поставщикам авансов отражается проводками по принятию к учету товаров, работ, услуг (например: Дт 20 Кт 60 - субсчет авансов выданных), то на листах «60_02_1» и «60_02_2» допускается отражение подобной операции по колонке «Прочие обороты» (по кредиту). В случае если суммы подобных операций значительны, то в колонке «Комментарии» необходимо указать комментарий, что в колонке «Прочие обороты» указаны суммы по закрытию выданных поставщикам авансов принятыми к учету товарами, работами, услугами.

По счету 76 в пакете представлено три таблицы – прочая краткосрочная/долгосрочная задолженность и отдельная расшифровочная таблица по начисленным процентам по финансовым вложениям («76_01_%»), в которой раскрывается информация о процентах, которые ожидаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Если проценты ожидаются к погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то есть, например, уплачиваются в конце срока договора, то эта информация отражается в таблице «76_02».

При заполнении таблиц «76_01», «76_02» следует помнить, что если по одному виду расчетов в столбце «Вид прочих расчетов (76 счет)» имеются как авансы, так и прочие расчеты, то этот вид расчетов необходимо разбить на четыре строки в соответствии с аналитикой столбца «Задолженность / Аванс».

По счету 63 в ФСД представлено две таблицы – резервы по краткосрочной и долгосрочной дебиторской задолженности.

Поля, заполняемые на основании справочников ЕПС ГК «Росатом»

Ниже перечислены некоторые поля таблиц, которые заполняются на основе справочников ЕПС ГК «Росатом». Номер соответствующего справочника ЕПС ГК «Росатом» указан в шапке таблицы под названием поля.

Название поля	Название листа	Номер и название справочника ЕПС ГК «Росатом»	Комментарии по заполнению
Наименование контрагента	76_01_%	6004. Контрагенты	Наименование контрагента.
ИНН			
Вид расчетов с поставщиками и подрядчиками	60_01_1 60_01_2 60_02_1 60_02_2	2510. Виды расчетов с поставщиками и подрядчиками	Наименование вида расчетов с поставщиками и подрядчиками. В соответствии с инструкцией по применению ЕПС, в группе «Расчеты с поставщиками по банковским и финансовым операциям» отражаются расчеты с банками и иными кредитными организациями, связанным с получением финансовых услуг и консультированием в процессе текущей деятельности.
Вид расчетов с покупателями и заказчиками	62_01_1 62_01_2 62_02_1 62_02_2	2511. Виды расчетов с покупателями и заказчиками (счет 62)	Наименование вида расчетов с покупателями и заказчиками. В случае, если расчеты осуществляются по реализации ОС, необходимо выбрать элемент «Расчеты с покупателями продукции (товаров)»
Номер договора	76_01_%	4.6. Договоры	Номер и дата заключения договора.
Дата заключения договора			
Валюта	60_01_1 60_01_2 60_02_1 60_02_2 76_01 76_02 76_01_%	6003. ОКВ (Валюты)	Наименование валюты.
Расчеты денежными средствами	60_01_1 60_01_2 62_01_1 62_01_2 76_01 76_02	2540 Формы расчетов	Наименование поля является элементом указанного справочника. В поле указывается сумма по указанной форме расчетов.
Расчеты идентичным имуществом (со схожими характеристиками)			
Расчеты векселями			

Название поля	Название листа	Номер и название справочника ЕПС ГК «Росатом»	Комментарии по заполнению
Расчеты прочим имуществом			
Взаимозачет задолженности			
Расчеты денежными средствами	• 76_01_%	2540. Формы расчетов	Наименование поля является элементом указанного справочника. В поле указывается сумма по указанной форме расчетов.
Взаимозачет задолженности, без НДС			
Вид прочих расчетов (76 счет)	• 76_01 • 76_02	2520. Виды прочих расчетов (счет 76)	Наименование вида прочих расчетов (счет 76).
Задолженность / Аванс	• 76_01 • 76_02	2552. Виды расчетов по типу счета (счет 76)	Вид задолженности.
	• 76_01_%	2420. Группы финансовых вложений 2421. Группы эмитентов долговых ценных бумаг	Группа финансового инструмента в разрезе эмитентов долговых ценных бумаг.

Комментарии по заполнению некоторых полей таблиц

Поле	Лист	Содержание
Остаток на конец периода	• 76_01 • 76_02	Для отражения развернутого сальдо предусмотрен следующий порядок: Сумма дебетового остатка вносится вручную. Сумма кредитового остатка рассчитывается автоматически.

Сверки по таблицам участка «Расчеты»

Лист	Показатель 1	Знак	Лист	Показатель 2
62_02_01	Дт оборот – Зачет аванса	равно	62_01_01	Кт оборот – Зачет аванса с 62 счетом
60_01_01	Дт оборот - Зачет аванса с 60 счетом	равно	60_02_01	Кт оборот – Зачет аванса
60_01_1	Кт оборот - Перевод из долгосрочной задолженности в краткосрочную	равно	60_01_2	Дт оборот - Перевод из долгосрочной задолженности в краткосрочную
60_02_1	Дт оборот - Перевод из долгосрочных в краткосрочные авансы	равно	60_02_2	Кт оборот - Перевод из долгосрочных в краткосрочные авансы
62_01_1	Дт оборот - Перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженности	равно	62_01_2	Кт оборот - Перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженности
62_02_1	Кт оборот - Перевод из долгосрочных в краткосрочные авансы	равно	62_02_2	Дт оборот - Перевод из долгосрочных в краткосрочные авансы

Участок «Кредиты и займы полученные»**Структура раздела****Счета**

К данному участку относятся счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

Таблицы

Данные участка «Кредиты и займы полученные» отражены в таблицах:

Название таблицы	Лист
------------------	------

Название таблицы	Лист
Расшифровка 66 счета - Краткосрочные кредиты и займы полученные	«66»
Расшифровка 67 счета - Долгосрочные кредиты и займы полученные	«67»

Термины и определения

Банковские кредиты/займы с возможностью изменения условий предоставления средств

Банковские кредиты/займы с возможностью изменения условий предоставления средств - это такие кредиты/займы, условия которых могут меняться в любой момент исходя из рыночной ситуации, при этом комиссия за неиспользуемую часть кредитной линии не платится.

Банковские кредиты/займы с фиксированными условиями

Банковские кредиты/займы с фиксированными условиями – это такие займы, в условия предоставления которых входит фиксированная комиссия, взимаемая банком с оговоренной периодичностью (например, ежеквартально) за неиспользованную часть кредитной линии. При этом все условия (ставка, сумма, срок) фиксируются в дату подписания договора и не подлежат изменению.

Дисконт

Дисконт – это разница между номинальной ценой векселя/облигации и фактической стоимостью приобретения ценной бумаги, меньшей номинала.

Плавающая процентная ставка

Плавающая процентная ставка – процентная ставка по кредитам, размер которой периодически пересматривается через согласованные промежутки времени (процентные периоды). При использовании плавающей ставки процентный риск несет заемщик.

Фиксированная процентная ставка

Фиксированная процентная ставка – постоянная процентная ставка, устанавливаемая на срок договора и не зависящая от рыночной конъюнктуры.

Резидент РФ

Резидентами РФ являются юридические лица, созданные в соответствии с законодательством РФ, а также находящиеся за пределами территории РФ филиалы, представительства и иные подразделения резидентов, созданных в соответствии с законодательством РФ (подробнее см. ФЗ от 10.12.2003 N 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле», ст. 1).

Юридическое или физическое лицо, зарегистрированное в данной стране. Для юридических лиц статус резидента обычно определяется на основе места их образования, регистрации, местонахождения «центра управления», других аналогичных критериев. На резидентов в полной мере распространяются режимы налогообложения и законодательного регулирования.

Общий подход к заполнению

В таблицах данного участка отражается информация о кредитах и займах, отраженных на балансе на начало периода или полученных в течение отчетного периода.

Пользователю необходимо заполнить лист «66» для краткосрочных займов и кредитов, «67» для долгосрочных займов и кредитов.

Таблицы «66», «67» заполняются в разрезе договоров.

Согласно Единой учетной политике ГК «Росатом», краткосрочная часть задолженности по долгосрочному договору займа учитывается на 66 счете (лист «66»). Поэтому, если часть суммы по долгосрочному договору займа должна быть погашена в течение 12 месяцев после отчетной даты, то эта сумма должна быть отражена на листе «66», и не должна показываться в остатке на листе «67».

Заполнение таблиц и полей раздела «Кредиты и займы»

Общие комментарии

Группа колонок «Дисконт» на листах «66», «67» заполняется только для облигационных займов или векселей. При этом отрицательный дисконт, который возникает, если Компания должна

вернуть меньше, чем изначально получила, называется премией. В таком случае в колонку «Начисление премии (98 счет)» вносится положительная сумма премии.

Поля, заполняемые на основании справочников ЕПС ГК «Росатом»

Ниже перечислены некоторые поля таблиц, которые заполняются на основе справочников ЕПС ГК «Росатом». Номер соответствующего справочника ЕПС ГК «Росатом» указан в шапке таблицы под названием поля.

Название поля	Название листа	Номер и название справочника ЕПС ГК «Росатом»	Комментарии по заполнению
Вид заемных средств	• 66 • 67	2610 Виды заемных средств	Выбрать значение из выпадающего списка.
Наименование контрагента, предоставившего займ/кредит	• 66 • 67	6004 Контрагенты	Наименование контрагента, предоставившего займ/кредит
Номер договора	• 66 • 67	4.6. Справочник договоров, включая перечень дополнительных соглашений	Номер и дата заключения договора. Если аналитический учет договоров ведётся в разрезе траншей, то нужно заполнять листы в разрезе траншей, указывая при этом номер договора для каждого транша.
Дата заключения договора			
Вид заемных средств	• 66 • 67	2610 Виды заемных средств	Наименование вида заемных средств. «Кредитные линии с обязательством предоставления» - это такие кредиты, в рамках которых предусмотрено обязательство банка предоставить кредит по требованию клиента немедленно. Подобная информация указывается в договорах кредитной линии.

Название поля	Название листа	Номер и название справочника ЕПС ГК «Росатом»	Комментарии по заполнению
Назначение использования	• 66 • 67	1009 Назначение финансирования	Назначение использования кредита/займа. В случае, если поле «Назначение использования» содержит недостаточно информации, назначение использования кредита можно расшифровать более подробно в поле «Комментарии». <i>Пример. Цель «Пополнение оборотных средств» может быть расшифрована следующим образом: на оплату труда, на приобретение ТМЦ.</i>
Тип проекта	• 66 • 67	1010 Типы проектов	Тип проекта. Если кредит/займ используется для финансирования нескольких проектов разных типов, необходимо в отдельных строках таблиц отразить часть суммы кредита/займа по каждому типу проекту.
Валюта получения кредита	• 66 • 67	6003 Тип валюты	Наименование валюты договора. Выбрать значение из выпадающего списка.

Комментарии по заполнению некоторых полей таблиц

Поле				Лист	Содержание
Основная сумма	Оборот по дебету	Погашение за период	Расчеты идентичным имуществом (со схожим и характеристиками)	• 66 • 67	Поле заполняется в случае, если в счет погашения займа заимодавцу Компанией было передано идентичное имущество со схожими характеристиками.

Поле				Лист	Содержание
			Расчеты векселями	66 67	Поле заполняется в случае, если в счет погашения займа заимодавцу Компанией был передан вексель.
			Расчеты векселями	66 67	Поле заполняется в случае, если в счет погашения займа заимодавцу Компанией были переданы векселя.
			Расчеты прочим имуществом	66 67	Поле заполняется в случае, если в счет погашения займа заимодавцу Компанией было передано имущество не классифицируемое как идентичное.
			Взаимозачет задолженности	66 67	Поле заполняется в случае, если в счет погашения займа заимодавцу между Компаниями был проведен взаимозачет.
	Оборот по кредиту		Привлечение кредитов/займов	66 67	Сумма кредитов и займов, полученная в отчетном периоде.
	График погашения основной суммы долга после отчетной даты	до 6 мес.		66	В данных колонках отражаются суммы основного долга без процентов, указанные в колонке «Остаток на конец периода», которые распределяются в соответствии с графиком погашения в тыс. ед. национальной валюты. Для валютных договоров используется курс валют на отчетную дату.
		6-12 мес.		66	
		от 1 до 2 лет		67	
		...		67	
		более 5 лет		67	
Проценты	Оборот по кредиту		Начисление процент	66 67	Сумма процентов, учтенная в текущих расходах, в стоимости ОС, НМА, НИОКР

Поле			Лист	Содержание
		ОВ	• 66 • 67	или запасов.
Комиссия за выдачу (справочно для МСФО, не отражается на счете 66)			• 66 • 67	Сумма комиссии кредитного учреждения, взимаемая при предоставлении долгосрочного кредита/займа. Заполняется сумма комиссии за выдачу по всем кредитам/займам, действующим на начало и/или конец отчетного периода, вне зависимости от того, была комиссия начислена в отчетном периоде или в предыдущих отчетных периодах. Указанная группа столбцов обязательна для заполнения в компаниях, входящих в периметр консолидации МСФО АЭПК/ГК.
Иные комиссионные сборы (справочно для МСФО, не отражаются на счете 66)			• 66 • 67	Сумма иных комиссионных сборов кредитного учреждения. <i>Пример: Комиссия банка за неиспользуемые средства кредитной линии.</i> Заполняется сумма иных комиссионных сборов по всем кредитам/займам, действующим на начало и/или конец отчетного периода, за весь срок кредита/займа, а не только за отчетный период. Указанная группа столбцов обязательна для заполнения в компаниях, входящих в периметр консолидации МСФО АЭПК/ГК.

Поле		Лист	Содержание
Прочие расходы, связанные с привлечением кредитов и займов (справочно для МСФО, не отражаются на счете 66)		• 66 • 67	Сумма прочих расходов, связанных с привлечением кредита или займа. <i>Пример: Консультационные услуги, связанные с размещением облигационного займа.</i> Заполняется сумма прочих расходов по всем кредитам/займам, действующим на начало и/или конец отчетного периода, за весь срок кредита/займа, а не только за отчетный период. Указанная группа столбцов обязательна для заполнения в компаниях, входящих в периметр консолидации МСФО АЭПК/ГК.
Ставка %	вид ставки	• 66 • 67	Вид ставки процента по договору. Вид ставки должен быть указан в договоре с организацией (обычно - банком). Наиболее часто используется фиксированная процентная ставка.
	на начало периода	• 66 • 67	Если вид ставки – «фиксированная», то

Поле		Лист	Содержание
	на конец периода	• 66 • 67	необходимо указать ставку по договору. Если вид ставки – «плавающая», то в качестве значения на начало и конец периода указывается величина процента, на которую меняется плавающая ставка. <i>Например, если указан вид ставки «Плавающая: LIBOR» и ее значение LIBOR+3%, в поле «на начало периода» и «на конец периода» указывается значение 3%.</i>
Нарушение условий кредитного договора		• 66 • 67	Наличие нарушений условий кредитного договора. Необходимо выбрать значение из выпадающего списка. Если по кредиту/займу были нарушены ковенанты⁶ договора, необходимо описать нарушения в комментариях.

⁶ Ковенант представляет собой договорное обязательство заемщика перед кредитором, которое содержит перечень определенных действий, которые заемщик обязуется выполнять или воздержаться от их выполнения на протяжении действия кредитного договора. При нарушении положений ковенанта, то есть при их невыполнении или отказа от выполнения, кредитор вправе объявить заемщику дефолт. Иными словами, кредитор может потребовать немедленного возврата оставшейся суммы кредита и причитающихся процентов.

Например:

Финансовые ковенанты: Минимальный размер коэффициента достаточности собственного капитала; Минимальный размер собственного капитала; Минимальная доля активов, не находящихся в залоге у третьих лиц, в общем объеме активов; Минимальный размер коэффициента обеспеченности по кредиту; Максимальный уровень просроченной дебиторской задолженности; Иные финансовые показатели (ROAA, ROEA, EBITDA и др.).
Активные ковенанты: Исполнять все условия договора; Обеспечить бесперебойное страхование залогового имущества; Осуществлять все налоговые выплаты и сборы по кредиту; Предоставлять банку финансовую отчетность по российским стандартам и управленческую отчетность; Предоставлять документацию, мотивированно запрошенную банком.

Пассивные ковенанты: Накладывать какое-либо обременение на залог по кредиту; Изменять основной вид деятельности; Изменять структуру собственности; Передавать управление компанией третьим лицам; Выплачивать дивиденды сверх лимита; Предоставлять кредиты третьим лицам сверх лимита; Продавать, переводить или отчуждать все или часть активов.

Поле	Лист	Содержание
Сумма дохода от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений, учтенная как уменьшение процентных расходов, в стоимости инвестиционных активов (справочно для РСБУ)	• 66 • 67	Данное поле является справочным и заполняется только в том случае, если компания использовала средства полученного займа (кредита) для получения доходов посредством приобретения долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений. В соответствии с Приказом Мин. Финансов от 06.10.2008 N 107н (ПБУ 15/2008) 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.
Серия выпущенных облигаций/ Номер транша (справочно)	• 66 • 67	Каждая серия облигаций/ номер транша заполняется отдельной строкой.

Сверки по таблицам участка «Кредиты и займы»

Лист	Показатель 1	Знак	Лист	Показатель 2
66	Основная сумма - Оборот по дебету - Перевод задолженности (из краткосрочной в долгосрочную)	равно	67	Основная сумма - Оборот по кредиту - Перевод задолженности (из краткосрочной в долгосрочную)

Лист	Показатель 1	Знак	Лист	Показатель 2
66	Основная сумма - Оборот по кредиту – Перевод задолженности (из долгосрочной в краткосрочную)	равно	67	Основная сумма - Оборот по дебету – Перевод задолженности (из долгосрочной в краткосрочную)
66	Проценты - Оборот по дебету - Перевод задолженности (из краткосрочной в долгосрочную)	равно	67	Проценты - Оборот по кредиту - Перевод задолженности (из краткосрочной в долгосрочную)
66	Проценты - Оборот по кредиту – Перевод задолженности (из долгосрочной в краткосрочную)	равно	67	Проценты - Оборот по дебету - Перевод задолженности (из долгосрочной в краткосрочную)
66	Дисконт - Оборот по дебету - Перевод задолженности (из долгосрочной в краткосрочную)	равно	67	Дисконт - Оборот по кредиту – Перевод задолженности (из долгосрочной в краткосрочную)
66	Дисконт - Оборот по кредиту – Перевод задолженности (из краткосрочной в долгосрочную)	равно	67	Дисконт - Оборот по дебету - Перевод задолженности (из краткосрочной в долгосрочную)

Участок «Расчеты с персоналом»

Структура раздела

Счета

К данному участку относятся счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 71 «Расчеты с подотчетными лицами» и 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» (включая субсчета 73.01 «Расчеты с персоналом по прочим операциям, Краткосрочные», 73.02 «Расчеты с персоналом по прочим операциям, Долгосрочные»).

Таблицы

Участок «Расчеты с персоналом» представлен следующими таблицами:

Название таблицы	Лист
Счет 70. Расчеты с персоналом по оплате труда	«70»
Счет 71. Расчеты с подотчетными лицами	«71»
Счет 73.01 «Расчеты с персоналом по прочим операциям. Краткосрочные»	«73_01»
Счет 73.02 «Расчеты с персоналом по прочим операциям. Долгосрочные»	«73_02»

Общий подход к заполнению

Заполнение таблиц и полей раздела «Расчеты с персоналом»

Общие комментарии

В таблицах данного участка отражается информация о расчетах с персоналом и подотчетными лицами.

Займы сотрудникам

Компании отражают займы сотрудникам на 73 счете, в том числе беспроцентные займы. Если у уволившегося сотрудника остался непогашенный займ, то он переводится на счет 76.

В случае если сотруднику выдан кредит на покупку квартиры, на счетах 73_01 и 73_02 необходимо использовать элемент справочника 2530 – «Расчеты по предоставленным займам и ссудам».

Поля, заполняемые на основании справочников ЕПС ГК «Росатом»

Ниже перечислены некоторые поля таблиц, которые заполняются на основе справочников ЕПС ГК «Росатом». Номер соответствующего справочника ЕПС ГК «Росатом» указан в шапке таблицы под названием поля.

Название поля	Название листа	Номер и название справочника ЕПС ГК «Росатом»	Комментарии по заполнению
---------------	----------------	---	---------------------------

Название поля	Название листа	Номер и название справочника ЕПС ГК «Росатом»	Комментарии по заполнению
Валюта	71	6003 ОКВ (Валюты)	Выбрать значение из выпадающего списка.
Вид расчетов	73_01 73_02	2530. Виды расчетов с персоналом по прочим операциям	Выбрать значение из выпадающего списка

Сверки по таблицам участка «Расчеты с персоналом»

Лист	Показатель 1	Знак	Лист	Показатель 2
73_01	Движение за период - Оборот по дебету - Реклассификация из состава долгосрочной задолженности (Кт 73.02)	равно	73_02	Движение за период - Оборот по кредиту - Реклассификация в состав краткосрочной задолженности (Дт 73.01)
73_01	Движение за период - Оборот по кредиту - Реклассификация в состав долгосрочной задолженности (Дт 73.02)	равно	73_02	Движение за период - Оборот по дебету - Реклассификация из состава краткосрочной задолженности (Кт 73.01)

Сверки с таблицами других участков

Не предусмотрены

Участок «Капитал»

Структура раздела

Счета

К данному участку относятся счета 75 «Расчеты с учредителями», 80 «Уставный капитал», 81 «Собственные акции (доли)», 82 «Резервный капитал», 83 «Добавочный капитал».

Таблицы

Данные участка «Капитал» отражены в таблицах:

Название таблицы	Лист
Счет 75.01. Расчеты с учредителями по взносам в УК	75_01
Счет 75.01. Неденежные взносы в УК в разрезе контрагентов	75_01_Неденеж
Счет 75.02. Расчеты с учредителями по выплате доходов	75_02
Счет 80. Уставный капитал	80
Счет 81. Собственные акции/доли	81
Счет 82. Резервный капитал	82
Счет 83. Добавочный капитал	83
Счет 83. Расшифровка данных по дополнительной эмиссии по счету 83	83_расш

Общий подход к заполнению

Заполнение таблиц и полей раздела «Капитал»

Общие комментарии

Если Компания, которая заполняет ФСД, не является акционерным обществом (ФГУП, ООО), пользователю необходимо в поле «Виды акций» всегда указывать «Обыкновенные акции» и не заполнять поле «Количество акций» в таблицах раздела «Капитал».

На листах «80» и «81» следует отразить информацию в объеме и с детализацией, которая представлена в выписке из реестров акционеров. При заполнении данных на листах «80» и «81», необходимо обратить внимание на следующие особенности заполнения колонок:

- «Остаток на начало периода» - сумма по колонке формирует сальдо начальное на листе «80» (колонка «Остаток на начало периода (Кредитовый)»);
- «Уменьшение номинальной стоимости акций» - сумма по колонке формирует дебетовый оборот по счету 80 (колонка «Уменьшение номинальной стоимости акций» на листе «80»);

- «Прочее уменьшение УК» - сумма по колонке формирует дебетовый оборот по счету 80 (колонка «Прочее уменьшение УК» на листе «80»);
- «Увеличение УК (увеличение номинальной стоимости акций) – 83 счет» - сумма по колонке формирует кредитовый оборот по счету 80 (колонка «Увеличение УК (увеличение номинальной стоимости акций) – 83 счет» на листе «80»);
- «Прочее увеличение УК» - сумма по колонке формирует кредитовый оборот по счету 80 (колонка «Прочее увеличение УК» на листе «80»);
- «Выкуп собственных акций долей» - сумма по колонке формирует дебетовый оборот по счету 81 (колонка «Выкуп собственных акций долей» на листе «81»);
- «Продажа собственных акций (долей), выкупленных у акционеров (участников)» - сумма по колонке формирует кредитовый оборот по счету 81 (колонка «Продажа собственных акций (долей), выкупленных у акционеров (участников)» на листе «81»);
- «Остаток на конец периода» - не отражается в таблицах «80» и «81». Рассчитывается автоматически.

Увеличение уставного капитала за счет средств добавочного

Заккрытие 83 счета отражается следующим образом: сначала отражается увеличение уставного капитала проводкой Дт75 Кт80, затем проводкой Дт83 Кт75 компания показывает, что увеличение УК произошло за счет добавочного капитала. Именно эта корреспонденция предусмотрена в таблицах по 75 и 83 счетам.

На листе «83_расш» необходимо расшифровать данные сальдо на начало и конец отчетного периода по эмиссионному доходу, сформированному на счете 83, в разрезе инвесторов (контрагентов).

В таблице необходима расшифровка остатков по дополнительной эмиссии по контрагентам, выкупившим акции при проведении эмиссии, а также по контрагентам, владеющими акциями, по которым сформирован эмиссионный доход на начало и конец отчетного периода.

В случае, если с момента эмиссии до начала отчетного периода акции, по которым был сформирован эмиссионный доход, не перепродавались от одного инвестора другому, расшифровка остатков в колонках «Инвестор при проведении эмиссии» (на начало отчетного

периода) и «Инвестор на начало отчетного периода» будет совпадать по составу инвесторов.

В случае если в отчетном периоде, за который заполняется ФСД, акции, по которым был сформирован эмиссионный доход, не перепродавались от одного инвестора другому, и в отчетном периоде не проводились дополнительные эмиссии акций, то расшифровки остатков в колонках «Инвестор на начало отчетного периода» и «Инвестор на конец отчетного периода» будут совпадать по составу инвесторов и по сумме на начало и конец отчетного периода.

Комментарии по заполнению некоторых полей

Поле	Содержание
Контрагент	Заполняются данные по всем инвесторам, входящим в периметр консолидации ГК «Росатом» по РСБУ. Данные по контрагентам, не входящим в периметр консолидации ГК «Росатом» по РСБУ, отражаются сводно по строке «Контрагенты, не входящие в периметр ГК «Росатом» по РСБУ»
ИНН Контрагента	Заполняется автоматически по всем контрагентам, входящим в периметр ГК «Росатом» по РСБУ. ИНН по контрагентам, не входящим в периметр ГК «Росатом» по РСБУ, не заполняется.
Инвестор при проведении эмиссии	Расшифровывается сальдо счета 83 по дополнительной эмиссии на начало и конец периода по инвесторам, которые выкупили акции при проведении эмиссии.

Поле	Содержание
Инвестор на начало отчетного периода	Расшифровывается сальдо счета 83 по дополнительной эмиссии на начало периода по инвесторам, которые на начало отчетного периода владеют акциями, по которым сформирован эмиссионный доход. Итоговая сумма по колонке должна совпадать с суммой по колонке «Инвестор при проведении эмиссии» в группе полей «Расшифровка сальдо эмиссионного дохода по инвесторам на начало отчетного периода».
Инвестор на конец отчетного периода	Расшифровывается сальдо счета 83 по дополнительной эмиссии на конец периода по инвесторам, которые на конец отчетного периода владеют акциями, по которым сформирован эмиссионный доход. Итоговая сумма по колонке должна совпадать с суммой по колонке «Инвестор при проведении эмиссии» в группе полей «Расшифровка сальдо эмиссионного дохода по инвесторам на конец отчетного периода».

Поля, заполняемые на основании справочников ЕПС ГК «Росатом»

Ниже перечислены некоторые поля таблиц, которые заполняются на основе справочников ЕПС ГК «Росатом». Номер соответствующего справочника ЕПС ГК «Росатом» указан в шапке таблицы под названием поля.

Название поля	Название листа	Номер и название справочника ЕПС ГК «Росатом»	Комментарии по заполнению
---------------	----------------	---	---------------------------

Название поля	Название листа	Номер и название справочника ЕПС ГК «Росатом»	Комментарии по заполнению
Наименование контрагента, ИНН контрагента	75_01 75_01_Неденж 75_02	6004 Контрагенты 1006 Группы контрагентов	Наименование учредителя.
Валюта	75_01 75_02	6003 Тип валюты	
Внесен взнос в УК денежными средствами	75_01	2540 Формы расчетов 5100 Виды движения	Наименование поля является элементом указанного справочника. В поле указывается сумма, внесенная по указанной форме расчетов.
Внесен взнос в УК неденежными средствами	75_01	2540 Формы расчетов 5100 Виды движения	Наименование поля является элементом указанного справочника. Поле заполняется автоматически на основании данных таблицы «75_01_Неденеж»
Расчеты с учредителями	75_02	2630 Расчеты с учредителями	Выбрать значение из выпадающего списка
Виды акций	75_02 80 81	2640 Виды акций	Организации не акционерные общества (ООО, ФГУП) всегда выбирают элемент «Обыкновенные акции»

Комментарии по заполнению некоторых полей таблиц

Поле		Лист	Содержание
Обороты по дебету счета 75.1	Отражено увеличение УК (80 счет)	75_01	Сумма поступления капитала по номинальной стоимости от указанного учредителя.
	Отражен эмиссионный доход (83 счет)	75_01	Поле заполняется только акционерными обществами в случае, если акции были размещены по стоимости выше номинальной

Поле		Лист	Содержание
Внесен взнос в УК неденежными средствами	Внесен взнос в УК неденежными средствами	• 75_01	Поле заполняется автоматически на основании данных листа «75_01_Неденеж». Данные между таблицами переносятся на основании ИНН контрагента. Для проверки полноты перенесенных данных между таблицами в таблицу 75_01 предусмотрено специальное проверочное поле.
Объект, внесенный в качестве вклада в УК		• 75_01	Краткое наименование объекта, внесенного в качестве вклада в УК. Поле заполняется вручную.
Удержание налога НДФЛ с начисленных дивидендов		• 75_02	Сумма удержанного налога на дивиденды, когда организация выступает налоговым агентом.
Удержание налога на прибыль с начисленных дивидендов		• 75_02	Сумма удержанного налога на дивиденды, когда организация выступает налоговым агентом.
Обороты по дебету счета 75.02	Выплата дивидендов (доходов)	• 75_02	Сумма погашенной задолженности по выплате дивидендов.
Кол-во акций		• 80 • 81	Количество акций, шт. Поле не заполняется, если учредитель не является акционерным обществом.

Сверки по таблицам участка «Капитал»

Лист	Показатель 1	Знак	Лист	Показатель 2
75_01	Отражено увеличение УК (80 счет)	равно	80	Увеличение УК (дополнительная эмиссия) – 75 счет

Лист	Показатель 1	Знак	Лист	Показатель 2
75_01	Отражен эмиссионный доход (83 счет)	Равно сумме	83	Обороты по кредиту счета 83 - Эмиссионный доход - по обыкновенным акциям
				Обороты по кредиту счета 83 - Эмиссионный доход - по привилегированным акциям

Сверки с таблицами других участков

Лист	Показатель 1	Знак	Лист	Показатель 2
83	Дт оборот – Списание суммы дооценки по выбывшим объектам ОС (84)	равно	84	Кт оборот – Списание накопленной дооценки по выбывшим объектам ОС с 83 счета

Участок «Нераспределенная прибыль»

Структура раздела

Счета

К данному участку относится счет 84 «Нераспределенная прибыль/непокрытый убыток».

Таблицы

Данные участка «Нераспределенная прибыль» отражены в таблицах:

Название таблицы	Лист
Счет 84. Нераспределенная прибыль/непокрытый убыток	84
Счет 84. Направления использования нераспределенной прибыли в течение отчетного периода	84_направ

Общий подход к заполнению

Заполнение таблиц и полей раздела «Нераспределенная прибыль»

Общие комментарии

Таблица «84_направ» является дополнительной расшифровкой движений по прочему использованию нераспределенной прибыли. В таблице «84_направ» необходимо отразить только те виды использования нераспределенной прибыли/непокрытого убытка в разрезе направлений использования, которые не представлены отдельными столбцами в таблице «84».

На основании данных таблицы «84_направ» заполняется столбец «Оборот по дебету счета 84» - «Использование» - «Прочее использование» в таблице «84».

Входящие остатки по счетам 96 и 84 при формировании в межрасчетный период резервов должны быть указаны на соответствующих листах («84», «96», «ОСВ_сверка» в части ручной ОСВ) уже с учетом подобных изменений, т.е. они должны соответствовать новым входящим остаткам баланса за отчетный период.

Комментарии по заполнению некоторых полей таблиц

Поле			Лист	Содержание
Оборот по дебету счета 84	Использование	Увеличение УК (80 счет)	• 84	Увеличение УК за счет нераспределенной прибыли
Оборот по дебету счета 84	Использование	Прочее использование (расшифровка в таблице 84_направ)	• 84	Поле заполняется на основании данных таблицы «84 - направление использования»

Поле	Лист	Содержание
Направление использования	84_на прав	Краткое наименование направления прочего использования нераспределенной прибыли/непокрытого убытка. Поле заполняется вручную.

Сверки по таблицам участка «Нераспределенная прибыль»

Не предусмотрена

Сверки с таблицами других участков

Лист	Показатель 1	Знак	Лист	Показатель 2
83	Дт оборот – Списание суммы дооценки по выбывшим объектам ОС (84)	равно	84	Кт оборот – Списание накопленной дооценки по выбывшим объектам ОС с 83 счета

Участок «Целевое финансирование»

Структура раздела

Счета

К данному участку относится счет 86 «Целевое финансирование».

Таблицы

Данные участка «Целевое финансирование» отражены в таблице:

Название таблицы	Лист
Счет 86 - "Целевое финансирование"	86

Общий подход к заполнению

Заполнение таблиц и полей раздела «Целевое финансирование»

Общие комментарии

Все обороты по счету 86 «Целевое финансирование» отражаются в разрезе источников (справочник ЕПС ГК «Росатом» 1013) и назначения финансирования (справочник ЕПС ГК «Росатом» 1009). Раскрытие данных осуществляется по каждой финансирующей организации.

Схема проводок по участку «Целевое финансирование»

В данном разделе приведена наиболее широко распространенная схема проводок по целевому финансированию, которая использовалась при разработке листа «86» ФСД, а также описание аналитических справочников ЕПС, используемых при отражении проводок. Приведенная схема проводок не является методической рекомендацией, в различных компаниях порядок отражения проводок и корреспонденция счетов по учету целевого финансирования могут отличаться от приведенной ниже схемы, что не является нарушением учета.

Описание операции	Дт / Кт	Счета	Аналитики	Код справочника ЕПС ГК «Росатом»	Коды и описание элементов	Комментарии
1. Создание отраслевых резервов	Дт	20, 23, 25, 26	Первичные виды затрат	2210	Справочник к первичным видам затрат. Группа статей 51010000 резервам	
	Кт	96	Виды резервов	2620	Элементы в группе 30000 (отраслевые резервы)	
2. Использование резервов в дочерней компании (на инвестиционную деятельность)	Дт	96	Виды резервов	2620	Элементы в группе 30000 (отраслевые резервы)	Отраслевые резервы, созданные за счет собственных средств, направленные на инвестиционную деятельность
	Кт	86	Источник финансирования	1013	Элементы в группе 125000 (резервные фонды ГК)	

Описание операции	Дт / Кт	Счета	Аналитики	Код справочника ЕПС ГК «Росатом»	Коды и описание элементов	Комментарии
3.Использование резервов в дочерней компании (на собственные нужды)	Дт	96	Виды резервов	2620		Текущая деятельность
	Кт	20, 23, 25, 26	Первичные виды затрат	2210	Статьи затрат по использованию резервов	
4.1.Перечисление резерва в ГК	Дт	96	Виды резервов	2620	Элементы в группе 30000 (отраслевые резервы)	
	Кт	76	Виды прочих расчетов (счет 76)	2520	Целевое финансирование предоставленное	
4.2. Перечисление резерва в ГК	Дт	76	Виды прочих расчетов (счет 76)	2520	Целевое финансирование предоставленное	
	Кт	51	Статьи ОДДС	2410	1290900 Перечисление средств отраслевых резервов	
5.1.Получение денежных средств в ГК	Дт	51	Статьи ОДДС	2410	3123000 Поступление средств отраслевых резервов	
	Кт	76	Виды прочих расчетов (счет 76)	2520	Целевое финансирование к получению	
5.2.Получение резерва в ГК (начисление)	Дт	76	Виды прочих расчетов (счет 76)	2520	Целевое финансирование к получению	
	Кт	86	Виды целевого финансирования	1013	Элементы в группе 125000(резервные фонды ГК)	
6.1.Перечисление резервов получателю (дочерней компании)	Дт	86	Виды целевого финансирования	1013	Элементы в группе 125000 (резервные фонды ГК)	

Описание операции	Дт / Кт	Счета	Аналитики	Код справочника ЕПС ГК «Росатом»	Коды и описание элементов	Комментарии
	Кт	76	Виды прочих расчетов (счет 76)	2520	Целевое финансирование предоставленное	
6.2.Перечисление резервов получателю (дочерней компании)	Дт	76	Виды прочих расчетов (счет 76)	2520	Целевое финансирование предоставленное	
	Кт	51	Статьи ОДДС	2410		
7.1.Получение резервов компаний получателем	Дт	51	Статьи ОДДС	2410	1.6 Поступление средств по спец. резерву Госкорпорации	
	Кт	76	Виды прочих расчетов (счет 76)	2520	Целевое финансирование к получению	
7.2.Получение резервов компаний получателем	Дт	76	Виды прочих расчетов (счет 76)	2520	Целевое финансирование к получению	
	Кт	86	Источник финансирования	1013	Группа 125000(Специальные резервные фонды ГК)	
8.1.1.Проводка по использованию и резерва (текущие расходы)	Дт	86	Источник финансирования	1013	Элементы в группе 125000(резервные фонды ГК)	Проводка производится в момент Дт 2Х, 97... Кт 60, 76, 10... по спец. Резервам
	Кт	98	Источник финансирования	1013	Элементы в группе 125000(резервные фонды ГК)	
8.1.2.Списание доходов будущих периодов (текущие расходы)	Дт	98	Источник финансирования	1013	Элементы в группе 125000 (резервные фонды ГК)	Проводка производится в момент Дт 91 Кт 20, 23, 97... по спец. Резервам
	Кт	91	Источник финансирования	1013	Элементы в группе 125000 (резервные)	

Описание операции	Дт / Кт	Счета	Аналитики	Код справочника ЕПС ГК «Росатом»	Коды и описание элементов	Комментарии
					фонды ГК)	
(справочно) Списание объекта РБП	Дт	91	Источник финансирования	1013	Элементы в группе 125000 (резервные фонды ГК)	
	Кт	97	Источник финансирования	1013	Элементы в группе 125000 (резервные фонды ГК)	
8.2.1.Списание резерва по капитальным расходам	Дт	86	Источник финансирования	1013	Элементы в группе 125000 (резервные фонды ГК)	Проводка производится в момент Дт 01 Кт 08 по специальным резервам
	Кт	98	Источник финансирования	1013	Элементы в группе 125000 (резервные фонды ГК)	
9. Списание резерва	Дт	98	Источник финансирования	1013	Элементы в группе 125000 (резервные фонды ГК)	
	Кт	91	Источник финансирования	1013	Элементы в группе 125000(резервные фонды ГК)	
			Статьи прочих доходов и расходов	2240	1310200 Доходы, связанные с имуществом и денежными средствами, полученным и (созданными) за счет средств Специальных резервных фондов ГК	

Поля, заполняемые на основании справочников ЕПС ГК «Росатом»

Ниже перечислены некоторые поля таблиц, которые заполняются на основе справочников ЕПС ГК «Росатом». Номер соответствующего справочника ЕПС ГК «Росатом» указан в шапке таблицы под названием поля.

Название поля	Название листа	Номер и название справочника ЕПС ГК «Росатом»	Комментарии по заполнению
Наименование финансирующей организации	• 86	6004. Контрагенты	Наименование финансирующей организации
ИНН финансирующей организации	• 86	6004. Контрагенты	ИНН финансирующей организации. В случае если финансирующей организацией является иностранная компания, то ИНН не указывается, соответствующие пояснения указываются в комментариях
Номер договора	• 86	4.6. Договоры	Номер договора, в соответствии с которым осуществляется предоставление средств целевого финансирования
Дата заключения договора	• 86	4.6. Договоры	Дата заключения договора, в соответствии с которым осуществляется предоставление средств целевого финансирования
Назначение целевого финансирования	• 86	1009. Назначение финансирования	Назначение целевого финансирования. В случае выбора «Иное назначение текущей деятельности {199}», «Иное назначение инвестиционной деятельности {299}», «Иное назначение финансовой деятельности {399}» необходимо краткое раскрытие целевого назначения в колонке комментариев.

Название поля	Название листа	Номер и название справочника ЕПС ГК «Росатом»	Комментарии по заполнению
Вид целевого финансирования (источник финансирования)	• 86	1013. Источник финансирования	Источник финансирования только привлеченные средства (бюджеты всех уровней, международная техническая помощь, специальные резервные фонды ГК «Росатом», прочие источники).
Валюта	• 86	6003. ОКВ (Валюты)	Валюта, в которой осуществляется целевое финансирование.
Типы проектов	• 86	1010 Типы проектов	Тип проекта, в рамках которого производится финансирование.

Комментарии по заполнению некоторых полей таблиц

Поле			Лист	Содержание
Оборот по дебету счета 86			• 86	Суммы оборотов по дебету счета 86 в разрезе источников и назначений финансирования. Заполняется по указанным в шапке таблицы категориям.
Дт оборот		Использование целевого финансирования на текущие расходы (Кт 20, 26)	• 86	Сумма средств целевого финансирования, признаваемая некоммерческой организацией, по заданному источнику и назначению финансирования.

Поле			Лист	Содержание
		Приобретение объектов основных средств за счет средств целевого финансирования (Кт 83)		Столбцы предназначены для заполнения некоммерческими организациями. Если в компании, являющейся коммерческой организацией, использование целевого финансирования, направленного на текущие расходы, отражается прямой корреспонденцией Дт 86 Кт 20, то при отражении сумм в ФСД использование данного вида движения не запрещается.
	Прочее использование		• 86	Суммы по прочему использованию, если они не были отражены в составе предыдущих видов движения. В случае указания значительных сумм, их корреспонденцию необходимо раскрыть в комментариях
Кт оборот	Получение денежных средств (через счет 76) (Дт 76)		• 86	Сумма полученных или начисленных к получению целевых средств ГК «Росатом» (Проводки: Дт51 Кт76, Дт 76 Кт 86).
	Прочее начисление		• 86	Суммы по прочему начислению, если они не были отражены в составе предыдущих видов движения. В случае указания значительных сумм их корреспонденцию необходимо раскрыть в комментариях.

Сверки с таблицами других участков

Лист	Показатель 1	Знак	Лист	Показатель 2
86	Оборот по дебету счета 86 - Признание целевого финансирования, направленного на текущие затраты, в качестве доходов будущих периодов (Кт 98)	равно	98_01	Кт оборот - Признание целевого финансирования, направленного на текущие расходы, в качестве доходов будущих периодов (Дт 86)
86	Оборот по дебету счета 86 - Принятие к учету ОС и НМА, приобретенных, созданных за счет источника (Кт 98)	равно	98_01	Кт оборот - Принятие к учету ОС и НМА, приобретенных, созданных за счет источника (Дт 86)
86	Оборот по дебету счета 86 - Признание целевого финансирования, направленного на демонтаж и ликвидацию объектов, в качестве доходов будущих периодов (Кт 98)	равно	98_01	Кт оборот - Признание целевого финансирования, направленного на демонтаж и ликвидацию объектов, в качестве доходов будущих периодов (Дт 86)
86	Оборот по дебету счета 86 - Признание целевого финансирования, направленного на рекультивацию земель, в качестве доходов будущих периодов (Кт 98)	равно	98_01	Кт оборот - Признание целевого финансирования, направленного на рекультивацию земель, в качестве доходов будущих периодов (Дт 86)

Участок «Выручка, прочие доходы и расходы»

Структура раздела

Счета

К данному участку относятся счета 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам», 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы».

Таблицы

Данные участка «Выручка, прочие доходы и расходы» отражены в таблицах:

Название таблицы	Лист
Счет 46. Выполненные этапы по незавершенным работам	46
Счет 90. Реализация собственной продукции	90_ГП
Счет 90. Реализация товаров	90_товары
Счет 90. Оказание услуг (выполнение работ)	90_усл
Счет 91.01. Прочие доходы	91_01
Счет 91.02. Прочие расходы	91_02
Отчет о реализации внутри группы (90 счет)	90_ОРВГ
Внутригрупповые доходы (счет 91.01)	91_01_ВГО
Внутригрупповые расходы (счет 91.02)	91_02_ВГО
Расшифровка реализации через агентов — компаний входящих в периметр ГК «Росатом» по РСБУ (счет 90)	90_Реал_агенты
Расшифровка реализации через агентов — компаний входящих в периметр ГК «Росатом» по РСБУ (счет 91)	91_Реал_агенты

Общий подход к заполнению

Заполнение таблиц и полей раздела «Выручка, прочие доходы и расходы»

Общие комментарии

Внимание! Для каждой строки с данными на листах «90_ГП», «90_товары» и «90_усл» указание значений в колонках «Номенклатурная группа ТМЦ» и «Справочник видов услуг и работ» является обязательным. Эти данные необходимы для формирования фактических данных бюджетной модели.

В таблицах «90_ГП», «90_товары» и «90_усл» отражается выручка от реализации готовой продукции, товаров, работ и услуг, себестоимость реализации и НДС с реализации.

Данные заполняются в разрезе следующих групп контрагентов:

- «Компании, входящие в РСБУ периметр консолидации» - компании ГК «Росатом», входящие в периметр консолидации РСБУ. Данные по первой строке на листах «90_ГП», «90_товары», «90_усл» заполняются автоматически на основании данных листа «90_ОРВГ»;
- «ГК «Росатом» в качестве государственного заказчика» – расчеты, осуществляемые через ГК «Росатом» как распорядителя бюджетных средств;
- «Компании, не входящие в РСБУ периметр консолидации (прочие компании ГК «Росатом»)» - расчеты с компаниями, входящими в ГК «Росатом», но не входящими в периметр консолидации РСБУ;
- «Прочие государственные заказчики» - реализация федеральным и муниципальным контрагентам;
- «Прочие контрагенты» - реализация контрагентам, не вошедшим ни в одну из предыдущих групп.

Данные для первой строки «Группа контрагентов «Расчеты с компаниями, входящими в РСБУ периметр консолидации» заполняются автоматически на основании данных по реализации по контрагентам введенных на листе «90_ОРВГ». Таким образом, данные в таблицах «90_ГП», «90_товары» и «90_усл» заполняются только по остальным группам контрагентов.

По комплексным договорам, по которым одновременно производится реализация товаров и готовой продукции (или реализация готовой продукции и услуг), и когда в соответствии с условиями

договора невозможно разделить выручку и себестоимость реализации готовой продукции и товаров (готовой продукции и услуг) по листам «90_ГП», «90_товары» («90_усл»), необходимо для отражения выручки и себестоимости выбрать лист ФСД по тому виду реализации, по которому однозначно определяется выручка и себестоимость исходя из условий договора.

Пример:

В сумму контракта на реализацию включена готовая продукция и сопутствующие товары. По условиям договора товары поставляются без дополнительной платы как составная часть поставляемой продукции.

В учете компании отражаются следующие проводки (упрощенно, без проводки по НДС):

Дт 62 Кт 90

Дт 90 Кт 41

Дт 90 Кт 43

Исходя из условий договора, выручку по товарам определить невозможно.

В таком случае вся выручка от реализации отражается на листе «90_ГП», сумма себестоимости реализованной готовой продукции отражается по колонке «Себестоимость готовой продукции (Дт 90.02.1 Кт 43)», сумма себестоимости реализованных товаров в рамках контракта отражается по столбцу «Прочая себестоимость» на листе «90_ГП».

Заполнение листа «90_ОРВГ»

В таблице «90_ОРВГ» необходимо заполнить данные по реализации, себестоимости реализации и НДС по контрагентам, входящим в периметр консолидации РСБУ ГК «Росатом» (перечень приведен в таблице «Список_компаний»). Данные по реализации должны быть заполнены по номенклатурным группам ТМЦ (для реализации готовой продукции и товаров), по видам услуг, работ (по операциям, отражающим реализацию услуг), а также в разрезе типов проектов, если реализация ведется в рамках проекта.

Суммы в столбце «Выручка от реализации собственной продукции (Кт 90.01.1)» необходимо указывать с НДС (аналогично отражению в учете реализации по кредиту счета 90).

Внимание! При отражении операций по внутригрупповой реализации в колонках К1 «Наименование контрагента» и К2 «ИНН

Контрагента» необходимо всегда указывать конечного покупателя продукции, работ, услуг, а не агента, на которого отражена выручка в учете. Для указания агента по реализации необходимо использовать колонки К23 «Наименование агента» и К24 «ИНН агента».

Отражение реализации по договорам комиссии с компанией, входящей в периметр консолидации по РСБУ, осуществляется следующим образом:

- Если конечный покупатель не является компанией, входящей в периметр консолидации ГК «Росатом» по РСБУ, то реализацию необходимо отражать как реализацию внешним контрагентам (несмотря на то, что контрагентом по реализации в учете может быть указан комиссионер). Соответственно, данная реализация не отражается на листе «90_ОРВГ».
- В случае если конечным покупателем является компания Группы, то данную операцию необходимо отражать на листе «90_ОРВГ».

Пример: реализация осуществляется ГК «Росатом» по гос. контракту. В этом случае заказчиком выступает государство, а ГК «Росатом» выступает в качестве распорядителя бюджетных средств.

Таким образом, данная реализация считается реализацией внешним контрагентам и поэтому не отражается на листе «90_ОРВГ» (на листах по реализации в поле «Группа контрагентов» следует указывать «Расчеты, осуществляемые через ГК «Росатом»).

Комментарии по заполнению некоторых полей

Поле	Содержание
Наименование контрагента	Указывается контрагент (компания Группы). В случае если отражается реализация по договорам комиссии, то в данной колонке всегда отражается конечный покупатель продукции, работ, услуг.

Поле	Содержание
Вид реализации	Выбор из списка. Выбирается значение «Прямая продажа» в случае, если реализация производится НЕ по договорам комиссии (без участия комиссионера). Значение «Через агента» указывается только при реализации по договорам комиссии. При этом обязательно заполнение колонки «Наименование агента».
Наименование агента	Обязательно для заполнения в случае, если в поле «Вид реализации» выбрано значение «Через агента». Выбирается агент из predetermined списка. Если агентом является компания, не входящая в периметр консолидации ГК «Росатом» по РСБУ, то выбирается значение «Внешние контрагенты». Если в учете компании выручка отражается на агента – компанию группы, информацию о подобной реализации необходимо также заполнить на дополнительном листе 90_Реал_агенты.

Заполнение листов «91_01_ВГО» и «91_02_ВГО»

На листах «91_01_ВГО» и «91_02_ВГО» отражаются прочие внутригрупповые доходы и расходы по компаниям, входящим в периметр консолидации РСБУ. Все внутригрупповые доходы и расходы необходимо отражать по контрагентам и в разрезе статей прочих доходов и расходов. Строки для ввода данных предусмотрены под строкой «Итого доходы ВГО».

На листе «91_01_ВГО» отдельно выделено поле «Себестоимость реализации». Данное поле обязательно к заполнению только в случае указания следующих статей прочих доходов:

- 1030100 Доходы от реализации основных средств (нетто)
- 1040100 Доходы от реализации НМА (нетто)
- 1050100 Доходы от реализации незавершенного строительства (нетто)
- 1060100 Доходы от реализации сырья, материалов и неликвидов (нетто)
- 106300 Доходы от реализации лома и отходов черных и цветных металлов (нетто)
- 1060500 Доходы от реализации лома и отходов, содержащих драгоценные металлы и камни (нетто)
- 1070100 Доходы от реализации акций дочерних организаций
- 1070200 Доходы от реализации паев (долей) в УК дочерних организаций
- 1070300 Доходы от реализации акций зависимых организаций
- 1070400 Доходы от реализации паев (долей) в УК зависимых организаций
- 1070500 Доходы от реализации акций прочих организаций
- 1070600 Доходы от реализации паев (долей) в УК прочих организаций
- 1080100 Доходы от реализации государственных и муниципальных ценных бумаг
- 1080200 Доходы от реализации банковских облигаций
- 1080300 Доходы от реализации банковских векселей
- 1080400 Доходы от реализации векселей прочих эмитентов
- 1080500 Доходы от реализации облигаций прочих эмитентов
- 1090100 Доходы от переуступки прав требований до наступления срока платежа
- 1090200 Доходы от переуступки прав требований после наступления срока платежа

- 1090300 Доходы от переуступки прав требований как реализации финансовых услуг
- 1100000 Доходы от реализации прочих финансовых вложений
- 1110100 Доходы от реализации прочих активов (нетто)
- 1110200 Доходы от реализации доходных вложений (нетто)
- 1130110 Доходы от ОС, переданных в пользование (аренда, лизинг) (нетто)
- 1130210 Доходы от вложений в материальные ценности, переданных в пользование

На листе «91_01_ВГО» выделены следующие строки, на основании которых формируются показатели отчета о прибылях и убытках (на листе «ОПУ»):

- Итого проценты к получению ВГО;
- Итого доходы от участия в других организациях ВГО;
- Итого НДС по прочей реализации ВГО;
- Итого прочие доходы ВГО.

Суммы в приведенных выше строках формируются автоматически по приведенным ниже принципам.

1. Строка «Итого проценты к получению ВГО» суммирует все строки в таблице 91_01_ВГО по следующим статьям прочих доходов:

- 1150100 Процентный доход по долгосрочным займам
- 1150200 Дисконтный доход по долгосрочным займам
- 1150300 Процентные доходы от временного использования долгосрочных займов
- 1160100 Процентный доход по краткосрочным займам
- 1160200 Дисконтный доход по краткосрочным займам
- 1160300 Процентные доходы от временного использования краткосрочных займов
- 1170000 Процентный доход по депозитам
- 1180100 Процентный доход по банковским счетам
- 1180200 Процентный доход по векселям
- 1180300 Дисконтный доход по векселям

- 1180400 Процентный доход по облигациям (кроме государственных)
- 1180500 Дисконтный доход по облигациям (кроме государственных)
- 1180600 Процентный доход по государственным облигациям
- 1180700 Дисконтный доход по государственным облигациям
- 1180800 Проценты, полученные по прочим долговым обязательствам

2. Строка «Итого доходы от участия в других организациях ВГО» суммирует все строки в таблице 91_01_ВГО по статье прочих доходов:

- «1010000 Доходы от долевого участия в других организациях».

3. Строка «НДС по прочей реализации ВГО» суммирует все строки в таблице 91_01_ВГО по следующим статьям прочих доходов:

- 1030101 Доходы от реализации основных средств (НДС)
- 1040101 Доходы от реализации НМА (НДС)
- 1050101 Доходы от реализации незавершенного строительства (НДС)
- 1060101 Доходы от реализации сырья, материалов и неликвидов (НДС)
- 1110101 Доходы от реализации прочих активов (НДС)
- 1110201 Доходы от реализации доходных вложений (НДС)
- 1130111 Доходы от ОС, переданных в пользование (аренда, лизинг) (НДС)
- 1130211 Доходы от вложений в материальные ценности, переданных в пользование (аренда, лизинг) (НДС)
- 1340110 Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде (НДС)
- 1999910 Другие доходы (НДС)

4. Сумма по строке «Итого прочие доходы ВГО» формируется следующим образом:

Сумма по строке «Итого доходы ВГО»

минус

Сумма по строке «Итого проценты к получению ВГО»

минус

Сумма по строке «Итого доходы от участия в других организациях ВГО».

Суммы по столбцу «Себестоимость реализации» листа «91_01_ВГО» **не должны** отражаться на листе «91_02_ВГО». Они отражаются в разрезе статей прочих расходов на листе 91_02 «Прочие расходы». Список соответствия статей таких прочих доходов статьям прочих расходов приведён в таблице ниже:

Статьи прочих доходов, по которым заполняется столбец «Себестоимость реализации» листа 91_01_ВГО		Статьи прочих расходов, отражаемых на листе 91_02 в сумме, равной значению из столбца «Себестоимость реализации» листа 91_01_ВГО	
Код	Наименование статьи	Код	Наименование статьи
1030100	Доходы от реализации основных средств (нетто)	2030100	Остаточная стоимость реализуемых ОС
1040100	Доходы от реализации НМА (нетто)	2040100	Остаточная стоимость реализуемых НМА
1050100	Доходы от реализации незавершенного строительства (нетто)	2050100	Остаточная стоимость незавершенного строительства
1060100	Доходы от реализации сырья, материалов и неликвидов (нетто)	2060100	Стоимость реализованных ТМЦ
1060300	Доходы от реализации лома и отходов черных и цветных металлов (нетто)	2060300	Стоимость реализованного лома и отходов черных и цветных металлов
1060500	Доходы от реализации лома и отходов, содержащих драгоценные металлы и камни (нетто)	2060500	Стоимость реализованного лома и отходов, содержащих драгоценные металлы и камни
1110100	Доходы от реализации прочих активов (нетто)	2110100	Остаточная стоимость прочих активов
1110200	Доходы от реализации доходных вложений (нетто)	2110300	Остаточная стоимость доходных вложений во внеоборотные активы
1070100	Доходы от реализации акций дочерних организаций	2070110	Стоимость реализованных акций дочерних организаций
1070200	Доходы от реализации паев (долей) в УК дочерних организаций	2070120	Стоимость реализованных паев (долей) в УК дочерних организаций
1070300	Доходы от реализации акций зависимых организаций	2070130	Стоимость реализованных акций зависимых организаций
1070400	Доходы от реализации паев (долей) в УК зависимых организаций	2070140	Стоимость реализованных паев (долей) в УК зависимых организаций
1070500	Доходы от реализации акций прочих организаций	2070150	Стоимость реализованных акций прочих организаций
1070600	Доходы от реализации паев (долей) в УК прочих организаций	2070160	Стоимость реализованных паев (долей) в УК прочих организаций
1080100	Доходы от реализации государственных и муниципальных ценных бумаг	2080110	Стоимость реализованных государственных и муниципальных ценных бумаг
1080200	Доходы от реализации банковских облигаций	2080120	Стоимость реализованных банковских облигаций
1080300	Доходы от реализации банковских векселей	2080130	Стоимость реализованных банковских векселей
1080400	Доходы от реализации векселей	2080140	Стоимость реализованных векселей

Статьи прочих доходов, по которым заполняется столбец «Себестоимость реализации» листа 91_01_ВГО		Статьи прочих расходов, отражаемых на листе 91_02 в сумме, равной значению из столбца «Себестоимость реализации» листа 91_01_ВГО	
Код	Наименование статьи	Код	Наименование статьи
	прочих эмитентов		прочих эмитентов
1080500	Доходы от реализации облигаций прочих эмитентов	2080150	Стоимость реализованных облигаций прочих эмитентов

Пример:

Компания 1 и Компания 2 находятся в РСБУ периметре консолидации. В отчётном периоде компания 1 отразила продажи НМА Компании 2 на общую сумму 100 тыс.руб. Себестоимость реализации составила 70 тыс.руб.

Компании 1 следует заполнить листы ФСД, относящиеся к 91 счёту, следующим образом:

Лист 91_01_ВГО. Внутригрупповые доходы (счет 91.01)

Статья прочих доходов	Наименование контрагента	Кт оборот (прочие доходы Кт 91.01)	Себестоимость реализации
2240	6004	5100	
К1	К3	К7	К8
Итого доходы ВГО	Х	100	Х
{1110100} Доходы от реализации прочих активов (нетто)	Компания 2	100	70

Лист 91_02_ВГО. Внутригрупповые расходы (счет 91.02)

Статья прочих расходов	Наименование контрагента	Дт оборот (прочие расходы Дт 91.02)	Комментарий
2240	6004	5100	
К1	К3	К6	К7
Итого расходы ВГО	Х	-	Х
			нет данных

Лист 91_02. Прочие расходы

Статья прочих расходов	Дт оборот
2240	5100
К1	К4

Итого	70
Расчеты с компаниями, входящими в РСБУ периметр консолидации (входящие в периметр консолидации РСБУ)	-
{2110100} Остаточная стоимость прочих активов	70

Внимание!

В случае выбора на листе «91_01_ВГО» следующих статей прочих доходов:

- {1070100} Доходы от реализации акций дочерних организаций;
- {1070200} Доходы от реализации паев (долей) в УК дочерних организаций;
- {1070300} Доходы от реализации акций зависимых организаций;
- {1070400} Доходы от реализации паев (долей) в УК зависимых организаций;
- {1070500} Доходы от реализации акций прочих организаций;
- {1070600} Доходы от реализации паев (долей) в УК прочих организаций.

необходимо обязательное указание аналитики в колонке «Наименование контрагента - объекта финансового вложения (контрагента)»

На листе «91_02 ВГО» выделены следующие строки, на основании которых формируются показатели отчета о прибылях и убытках (на листе «ОПУ»):

- Итого проценты к уплате ВГО;
- Итого НДС по прочей реализации ВГО;
- Итого прочие расходы ВГО.

1. Строка «Итого проценты к уплате ВГО» суммирует все строки в таблице 91_02_ВГО по следующим статьям прочих расходов:

- 2150000 Проценты к уплате по долгосрочным кредитам и займам, кроме облигационных
- 2160000 Проценты к уплате по краткосрочным кредитам и займам, кроме облигационных
- 2180100 Проценты к уплате по долгосрочным облигационным займам

- 2180200 Проценты к уплате по краткосрочным облигационным займам
- 2180300 Процентные расходы по иным долгосрочным ценным бумагам
- 2180400 Процентные расходы по иным краткосрочным ценным бумагам

2. Строка «Итого НДС по прочей реализации ВГО» суммирует все строки в таблице 91_02_ВГО по следующим статьям прочих расходов:

- 3030000 НДС на доходы от реализации ОС
- 3040000 НДС на доходы от реализации НМА
- 3050000 НДС на доходы от реализации незавершенного строительства
- 3060000 НДС на доходы от реализации сырья, материалов и неликвидов
- 3110100 НДС на доходы от реализации прочих активов
- 3110300 НДС на доходы от реализации доходных вложений во внеоборотные активы
- 3130100 НДС на доходы от ОС, переданных в пользование (аренда, лизинг)
- 3130200 НДС на доходы от вложений в материальные ценности, переданных в пользование (аренда, лизинг)
- 3190000 НДС на доходы в виде санкций за нарушение договорных обязательств
- 3200000 НДС с курсовых разниц
- 3340000 НДС с доходов прошлых лет, выявленные в отчетном периоде

Внимание! Для двух статей по НДС в составе прочих расходов не предусмотрены однозначно соответствующие им элементы в составе прочих доходов. Поэтому в случае отражения на листе 91_02 или 91_02_ВГО сумм расходов по статьям «{3190000} НДС на доходы в виде санкций за нарушение договорных обязательств» и «{3200000} НДС с курсовых разниц» доходы в такой же сумме следует отразить на листе 91_01 или 91_01_ВГО по статье доходов «{1999910} Другие доходы (НДС)»

Проверка равенства по элементу справочника 2240 «1999910 Другие доходы (НДС)», отражённого на листах 91_01 и 91_01_ВГО,

происходит по принципу «один к трём». То есть данному элементу соответствуют три элемента в части НДС, учитываемые на листах 91_02 и 91_02_ВГО:

НДС в составе прочих доходов		НДС в составе прочих расходов	
1999910	Другие доходы (НДС)	3999900	НДС с других доходов
1999910	Другие доходы (НДС)	3190000	НДС на доходы в виде санкций за нарушение договорных обязательств
1999910	Другие доходы (НДС)	3200000	НДС с курсовых разниц

3. Сумма по строке «Итого прочие расходы ВГО» формируется следующим образом:

Сумма по строке «Итого расходы ВГО»

минус

Сумма по строке «Итого проценты к уплате ВГО»

минус

Сумма по строке «Итого НДС по прочей реализации ВГО».

Данные по строкам «Итого доходы ВГО» в таблицах «91_01_ВГО» и «91_02_ВГО» автоматически отражаются общей суммой по строкам «Расчеты с компаниями, входящими в РСБУ периметр консолидации (входящие в периметр консолидации РСБУ)» на листах 91_01 и 91_02 соответственно.

Заполнение листов «91_01» и «91_02»

В таблицах «91_01» и «91_02» необходимо заполнить нижнюю часть таблицы (под строками «Итого» и «Расчеты с компаниями, входящими в РСБУ периметр консолидации (входящие в периметр консолидации РСБУ)») по прочим доходам и расходам по компаниям, не входящим в периметр консолидации РСБУ.

Отражению подлежат все обороты по дебету и кредиту счета 91, так как на основании таблиц 91_01 и 91_02 формируются обороты по счету 91 на листе «ОСВ_авт» и «ОСВ_сверка».

Суммы по строке «Расчеты с компаниями, входящими в РСБУ периметр консолидации (входящие в периметр консолидации РСБУ)» формируются автоматически на основании данных, указанных на листах 91_01_ВГО и 91_02_ВГО.

В таблице «91_01» в фиксированных строках выделенных жирным шрифтом (над строкой «Итого») автоматически формируются показатели следующих строк:

- Итого проценты к получению;
- Итого доходы от участия в других организациях;
- Итого НДС по прочей реализации;
- Итого прочие доходы.

Суммы по строкам «Итого проценты к получению» и «Итого доходы от участия в других организациях» формируются в зависимости от статей прочих доходов, указанных в таблице 91_01 под строкой «Итого». Статьи прочих доходов, которые формируют показатели данных строк, подробно приведены в главе, описывающей заполнение таблиц «91_01_ВГО» и «91_02_ВГО».

Внимание! В сумму строк «Итого проценты к получению» и «Итого доходы от участия в других организациях» на листе «91_01» включаются суммы по строкам «Итого проценты к получению ВГО» и «Итого доходы от участия в других организациях ВГО» с листа «91_01_ВГО».

Данные по строке «Итого прочие доходы» рассчитываются автоматически путем вычитания сумм по строкам «Итого проценты к получению» и «Итого доходы от участия в других организациях» из общей суммы кредитового оборота по счету 91_01 (строка «Итого»). Аналогичным образом сумма по строке «Итого прочие расходы» рассчитывается на листе «91_02».

Внимание! В случае наличия расхождений с бумажным носителем их необходимо прокомментировать на листе ОПУ (к примеру, из-за отражения дивидендов полученных за минусом налога на прибыль (с дивидендов). Когда формируются ОСВ по счетам и ОПУ заполняется автоматически, и суммы прочих доходов и расходов получаются больше чем в отчетности, сданной на бумажном носителе).

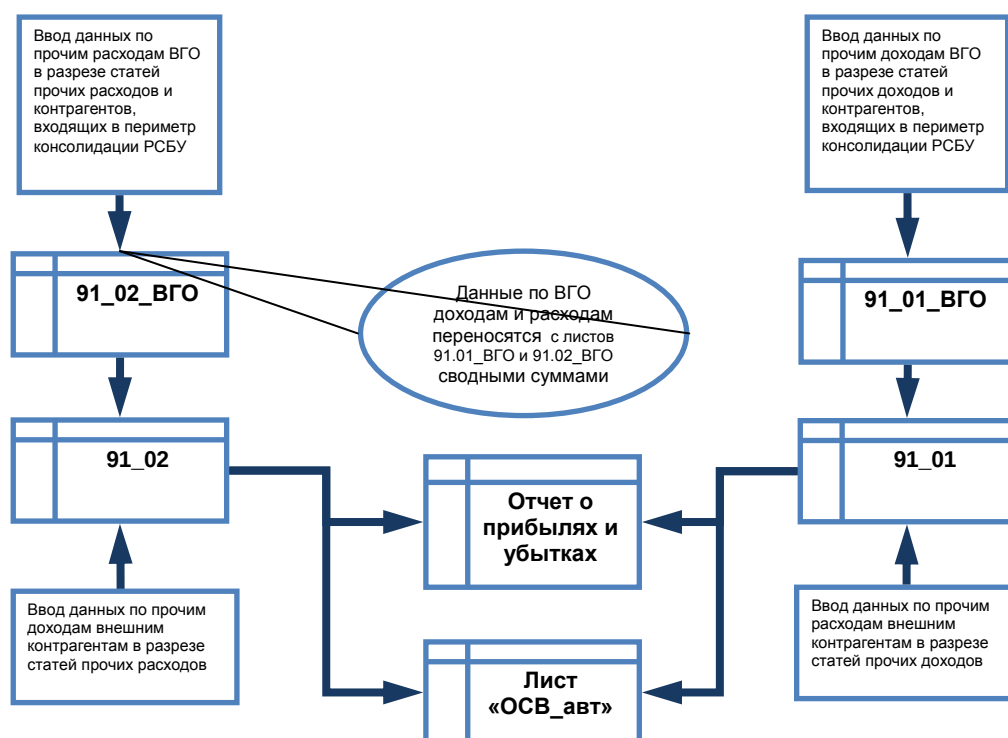
Внимание! В сумму строк «Итого проценты к уплате» и «Итого НДС по прочей реализации» на листе «91_02» включаются суммы по строкам «Итого проценты к уплате ВГО» и «Итого НДС по прочей реализации ВГО» с листа «91_02_ВГО».

Внимание! В случае указания статьи «1080600 Доходы от предъявления векселя к погашению». Себестоимость на листе «91_01_ВГО» на заполняется а расходы по статье «2080160 Стоимость векселя при предъявлении к погашению» заполняются на листе «91_02_ВГО».

Данные по строке «Итого прочие расходы» рассчитываются автоматически путем вычитания сумм по строкам «Итого проценты к уплате» и «Итого НДС по прочей реализации» из общей суммы дебетового оборота по счету 91.02 (строка «Итого»).

На рисунке, приведенном ниже, отражена схема заполнения листов для счёта 91.

Рис. 26. Схема заполнения листов учёта прочих доходов и расходов (счёт 91)



Таблицы «90_Реал_агенты» и «91_Реал_агенты»

На листах «90_Реал_агенты» и «91_Реал_агенты» необходимо раскрыть данные по реализации товаров (работ/услуг) по договорам комиссии в случае, если агентом по условиям договора является компания, входящая в периметр ГК «Росатом» по РСБУ.

Данные на листе «90_Реал_агенты» необходимо отражать только тем компаниям, в учете которых выручка по договорам комиссии отражается «на агента» (т.е. в оборотах по кредиту счета 90 по договорам комиссии в корреспонденции со счетами расчетов в качестве аналитики счета расчетов указан агент, а не конечный покупатель продукции/товаров/услуг). При этом в качестве конечного покупателя по

договору может быть указана как компания, входящая в периметр ГК «Росатом» по РСБУ, так и внешний контрагент.

На листе «90_Реал_агенты» настроена сверка с данными листа «90_ОРВГ». В строке «Данные формы 90_ОРВГ» будут отражены данные о реализации по договорам комиссии с листа «90_ОРВГ» в случае, когда агентом является компания, входящая в периметр ГК «Росатом» по РСБУ. Информация по строке будет сверена с данными листа «90_Реал_агенты» (формулы в строке «Реализация через агента-компанию Группы (данные текущей формы)»).

При возникновении курсовых разниц при реализации через агента – компанию Группы на листе «91_Реал_агенты» следует применять следующий способ их отражения:

А) Положительные курсовые разницы, согласно общему порядку, учитываются на листе «91_Реал_агенты» по соответствующим статьям прочих доходов.

Б) Отрицательные курсовые разницы учитываются на листе «91_02_ВГО» по соответствующим статьям прочих расходов.

В этом случае сверка таблицы «91_Реал_агенты» с данными формы «91_01_ВГО» выполняться не будет. На данную ситуацию следует указать в колонке «Комментарий»; значение «ЛОЖЬ» – игнорировать.

Комментарии по заполнению некоторых полей

Поле	Содержание
Наименование контрагента (агента), на которого отражена выручка в учете	Указывается агент (компания Группы) по реализации по договору комиссии
Наименование контрагента (конечного покупателя)	Указывается конечный покупатель по договору комиссии. В случае если конечным покупателем является внешний контрагент, выбирается значение «Внешний контрагент».

Поля, заполняемые на основании справочников ЕПС ГК «Росатом»

Ниже перечислены некоторые поля таблиц, которые заполняются на основе справочников ЕПС ГК «Росатом». Номер соответствующего справочника ЕПС ГК «Росатом» указан в шапке таблицы под названием поля.

Название поля	Название листа	Номер и название справочника ЕПС ГК «Росатом»	Комментарии по заполнению
Наименование контрагента	• 46 • 90_ОРВГ • 90_Реал_агенты • 91_Реал_агенты • 91_01_ВГО • 91_02_ВГО	6004. Контрагенты	Наименование контрагента.
ИНН контрагента	• 46 • 90_ОРВГ • 90_Реал_агенты • 91_Реал_агенты • 91_01_ВГО • 91_02_ВГО	6004. Контрагенты	ИНН контрагента.
Номер договора	• 46	4.6. Договоры	Номер договора.
Дата заключения договора	• 46	4.6. Договоры	Дата заключения договора.
	• 46 • 90_усл • 90_Реал_агенты • 90_ОРВГ	2141. Справочник видов услуг и работ	Наименование вида работы или услуги.

Название поля	Название листа	Номер и название справочника ЕПС ГК «Росатом»	Комментарии по заполнению
Группы контрагентов	90_ГП 90_товары 90_усл	1006. Группы контрагентов	Наименование группы контрагентов. Выбор из справочника. Данные по группе «Расчеты с компаниями, входящими в РСБУ периметр консолидации» формируются автоматически на основании данных по реализации в таблице «ОРВГ».
Географический регион	90_ГП 90_товары 90_усл	1003. Географический регион	Наименование географического региона, определяемое по местоположению контрагента. В рамках ЕПС ГК «Росатом» предполагается выделение географических сегментов по местам расположения рынков сбыта. Географический регион указывается по местонахождению покупателя готовой продукции, товаров, работ и услуг. Для организаций, находящихся на территории российской федерации, заполняется значение «Внутренний рынок».
Тип проекта	90_ГП 90_товары 90_усл 90_Реал_агенты 90_ОРВГ 91_01 91_02_ВГО	1010. Типы проектов	Тип проекта. Для деятельности вне проектов предусмотрено три элемента: 0000000031 Собственная непроектная деятельность в части ИТ; 0000000032 Прочая собственная непроектная деятельность; 0000000033 Квалифицируемая непроектная деятельность.

Название поля	Название листа	Номер и название справочника ЕПС ГК «Росатом»	Комментарии по заполнению
Статья прочих доходов и расходов	• 91_01 • 91_01_ВГО • 91_02 • 91_02_ВГО • 91_Реал_агенты	2240. Статьи прочих доходов и расходов	Выбрать значение из выпадающего списка.
Группы прочих доходов и расходов	• 91_01 • 91_01_ВГО • 91_02_ВГО • 91_02 • 91_Реал_агенты	2241. Группы прочих доходов и расходов	Группа прочих доходов и расходов заполняется автоматически на основе элемента, указанного в поле 2240 «Статьи прочих доходов и расходов».

Комментарии по заполнению некоторых полей таблицы

Поле		Лист	Содержание
Дт оборот (Кт 90)		• 46	Стоимость выполненных этапов по незавершенным работам.
Кт оборот (Дт 62, 76)		• 46	Оплаченная заказчиком стоимость этапов, учтенная на счете 46.
Себестоимость реализации (Дт 90.02)	Списание коммерческих расходов на реализованную продукцию (Дт 90.02.X Кт 44)	• 90_Г П • 90_то вары • 90_ус л	Списание коммерческих расходов на реализованную продукцию.
	Списаны отклонения от плановой себестоимости готовой продукции (Дт 90.02.1 Кт 40)	• 90_Г П • 90_то вары • 90_ус л	Вид движения применяется для компаний, использующих в учете счет 40.

Поле			Лист	Содержание
Выручка от реализации (Кт 90.01)	Реализовано покупателям (Дт 62, 76 Кт 90.01)	т.ч. Выручка по субподряду	• 90_ус л	Сумма выручки по субподряду. Признак выручки по субподряду указывается справочно инжиниринговыми компаниям для определения соответствующей суммы выручки. Выручка по субподряду необходима для сбора фактических данных для бюджета.

Участок «Резервы»

Структура раздела

Счета

К данному участку относится счет 96 «Резервы предстоящих расходов».

Таблицы

Данные участка «Резервы» отражены в таблицах:

Название таблицы	Лист
Счет 96. Резервы	96

Общий подход к заполнению

Заполнение таблиц и полей раздела «Резервы»

Общие комментарии

Данные по счету 96 заполняются с использованием таблицы «96». На листе «96» вручную заполняются данные по начальным остаткам на начало отчетного периода в разрезе видов резервов. Также на листе «96»

необходимо вручную указать сумму долгосрочных резервов (подлежащих использованию с течение более чем через 12 месяцев после окончания отчетного периода). Сумма долгосрочных резервов не должна быть больше остатка на конец отчетного периода.

Обороты по счету 96 необходимо заполнить вручную на листе «96».

Входящие остатки по счету 96 при формировании в межрасчетный период резервов должны быть указаны на соответствующих листах (84, 96, ОСВ_сверка в части ручной ОСВ) уже с учетом подобных изменений, т.е. они должны соответствовать новым входящим остаткам баланса за отчетный период.

Внимание! Приобретение объектов основных средств (нематериальных активов) за счет отраслевых резервов регламентируется в Приложении 2-2 ЕУП к БУ следующим образом:

3. Отражение приобретения ОС: Дт 08 Кт 60. Параллельно с этой проводкой формируется проводка Дт 96 Кт 96. В ФСД отражается движение на листе «08» в колонке К5 «Работы (услуги) сторонних организаций (Кт 60, 76)». Аналогичная сумма пройдет в ФСД на листах расчетов, но без детализации.
4. Отражение операции принятия к учету ранее приобретенного ОС: Дт 01 Кт 08. Параллельно с этой проводкой формируется движение Дт 96 Кт 84 по использованию отраслевого резерва, которое раскрывается на листах «96» и «96_движ». На листе «96» сумма указывается в колонке К13 «Принятие к учету ОС и НМА, приобретенных, созданных за счет источника (Кт 84)». На листе «96_движ» пользователю необходимо указать в колонке К3 счет 84.

Поля, заполняемые на основании справочников ЕПС ГК «Росатом»

Ниже перечислены некоторые поля таблиц, которые заполняются на основе справочников ЕПС ГК «Росатом». Номер соответствующего справочника ЕПС ГК «Росатом» указан в шапке таблицы под названием поля.

Название поля	Название листа	Номер и название справочника ЕПС ГК «Росатом»	Комментарии по заполнению
---------------	----------------	---	---------------------------

Название поля	Название листа	Номер и название справочника ЕПС ГК «Росатом»	Комментарии по заполнению
Вид резерва	• 96	2620 Виды резервов	Виды резервов указаны в табличной части справочнику 2620 ЕПС ГК «Росатом»

Участок «Расходы будущих периодов»

Структура раздела

Счета

К данному участку относится счет 97 «Расходы будущих периодов».

Таблицы

Данные участка «Расходы будущих периодов» отражены в таблицах:

Название таблицы	Лист
Счет 97.01. Краткосрочные расходы будущих периодов. Приобретенные	97_01_приобр
Счет 97.01. Краткосрочные расходы будущих периодов. Созданные внутри организации	97_01_созд
Счет 97.02. Долгосрочные расходы будущих периодов. Приобретенные	97_02_приобр
Счет 97.02. Долгосрочные расходы будущих периодов. Созданные внутри организации	97_02_созд

Общий подход к заполнению

Заполнение таблиц и полей раздела «Расходы будущих периодов»

Общие комментарии

Таблицы данного участка предназначены для отражения данных по объектам расходов будущих периодов (РБП). Данные в таблицах отражаются *по каждому объекту* учета расходов будущих периодов.

По способу поступления все объекты РБП подразделяются на приобретенные и созданные внутри организации.

По каждому объекту РБП, созданному внутри организации, заполняются остатки и движения в разрезе укрупненных статей затрат, перечисленных в столбце «Справочник элементов затрат» (код 2220 справочника ЕПС).

Данные по однотипным патентам, лицензиям и прочим объектам расходов будущих периодов расшифровываются пообъектно (по каждой лицензии, патенту, прочему объекту РБП), если они числятся на балансе как различные объекты.

Однотипные лицензии с незначительной стоимостью можно объединять в одну группу, если они были приобретены единовременно. Кроме того, в одну группу можно объединить РБП по заработной плате. Любая другая группировка РБП запрещена.

Остатки на начало и конец отчетного периода необходимо разбить по элементам затрат (только для созданных РБП). Сумму ежемесячно признаваемых расходов нужно разбить методом пропорционирования. Базой в данном случае будет выступать пропорция по элементам затрат на момент принятия объекта к учету.

В случае если в организации не выделены отдельные субсчета счета 97 по долгосрочным и краткосрочным РБП, то при переводе РБП из состава долгосрочных в состав краткосрочных обороты по счету 97 будут искусственно завышаться. Данное расхождение с ОСВ не будет являться ошибкой заполнения при условии, что причина расхождений будет прокомментирована на листе «ОСВ_сверка» и/или в сопроводительной записке.

Поля, заполняемые на основании справочников ЕПС ГК «Росатом»

Ниже перечислены некоторые поля таблиц, которые заполняются на основе справочников ЕПС ГК «Росатом». Номер соответствующего

справочника ЕПС ГК «Росатом» указан в шапке таблицы под названием поля.

Название поля	Название листа	Номер и название справочника ЕПС ГК «Росатом»	Комментарии по заполнению
Статья расходов будущих периодов	97_01_приобр 97_01_созд 97_02_приобр 97_02_созд	2250. Справочник статей расходов будущих периодов	Группа, к которой принадлежит тот или иной объект РБП, выбирается из выпадающего списка.
Справочник элементов затрат	97_01_созд 97_02_созд	2220. Справочник элементов затрат	В разрезе статей справочника необходимо сформировать данные по остаткам и движению краткосрочных и долгосрочных объектов РБП созданных внутри организации
Первоначальная сумма затрат	97_01_приобр 97_01_созд 97_02_приобр 97_02_созд	2251. Классификация сумм РБП.	Наименование поля является элементом указанного справочника. В поле указывается сумма накопленных (капитализированных) расходов по объекту РБП. Поле обязательно для заполнения для компаний, входящих в периметр консолидации МСФО АЭПК/ГК.
Списано РБП на начало периода	97_01_приобр 97_01_созд 97_02_приобр 97_02_созд	2251. Классификация сумм РБП.	Наименование поля является элементом указанного справочника. В поле указывается сумма списаний с момента принятия к учету на начало отчетного периода. Поле обязательно для заполнения для компаний, входящих в периметр консолидации МСФО АЭПК/ГК.

Название поля	Название листа	Номер и название справочника ЕПС ГК «Росатом»	Комментарии по заполнению
Способ поступления объекта	97_01_приобр 97_01_созд 97_02_приобр 97_02_созд	2014. Способ поступления активов	Способ поступления активов. Указывается автоматически в зависимости от заполняемого листа ФСД.
Остаток на начало/конец отчетного периода по краткосрочным/долгосрочным РБП	97_01_приобр 97_01_созд 97_02_приобр 97_02_созд	5100 Виды движений	Наименование поля является элементом указанного справочника.

Комментарии по заполнению некоторых полей таблиц

Поле	Лист	Содержание
Для компаний периметра МСФО АЭПК/ГК	Дата начала списания объекта РБП Срок использования РБП, месяцев	97_01_приобр 97_01_созд 97_02_приобр 97_02_созд Указывается дата начала списания и срок использования объекта. Для РБП по заработной плате поля не заполняются. Для однотипных лицензий, сгруппированных в одну строку, дата начала списания указывается по самому крупному объекту, а в качестве срока использования указывается средний срок использования объектов по указанной группе однотипных лицензий.
Для компаний периметра МСФО АЭПК/ГК	Первоначальная сумма затрат Списано РБП на начало периода	97_01_приобр 97_01_созд 97_02_приобр 97_02_созд Для компаний периметра МСФО АЭПК/ГК указывается сумма первоначальных затрат по объекту РБП. При этом сумма РБП, списанная на начало периода, рассчитывается

Поле	Лист	Содержание
Остаток на начало периода по долгосрочным РБП (Дт)		автоматически. Если при заполнении столбца «Остаток на начало периода по долгосрочным РБП (Дт)» компанией, не входящей в периметр консолидации по МСФО АЭПК/ГК , в столбце «Списано РБП на начало периода» появляется отрицательная сумма, то рекомендуется, либо проигнорировать отрицательное значение, так как данная сумма не влияет на отчетность, либо заполнить столбец «Первоначальная сумма затрат».

Сверки по таблицам участка «Расходы будущих периодов»

Лист	Показатель 1	Знак	Лист	Показатель 2
97_01_п приобр	Дт оборот - Перевод из состава долгосрочных расходов будущих периодов (Дт 97.01 Кт 97.02)	равно	97_02_ приобр	Кт оборот - Перевод в состав краткосрочных расходов будущих периодов (Дт 97.01 Кт 97.02)
97_01_п приобр	Кт оборот - Перевод в состав долгосрочных расходов будущих периодов (Дт 97.02 Кт 97.01)	равно	97_02_ приобр	Дт оборот - Перевод из состава краткосрочных расходов будущих периодов (Дт 97.02 Кт 97.01)
97_01_с озд	Дт оборот - Перевод из состава долгосрочных расходов будущих периодов (Дт 97.01 Кт 97.02)	равно	97_02_с озд	Кт оборот - Перевод в состав краткосрочных расходов будущих периодов (Дт 97.01 Кт 97.02)
97_01_с озд	Кт оборот - Перевод в состав долгосрочных расходов будущих периодов (Дт 97.02 Кт 97.01)	равно	97_02_с озд	Дт оборот - Перевод из состава краткосрочных расходов будущих периодов (Дт 97.02 Кт 97.01)

Участок «Доходы будущих периодов»

Структура раздела

Счета

К данному участку относится счет 98 «Доходы будущих периодов».

Таблицы

Данные участка «Доходы будущих периодов» отражены в таблице:

Название таблицы	Лист
Счет 98.01. Целевое финансирование	98_01
Счет 98.02. Безвозмездные поступления	98_02
Счет 98.03 Предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным за прошлые годы, и Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей	98_03
Счет 98.04 Прочие доходы, полученные в счет будущих периодов (реализация товаров, работ, услуг, дисконт по финансовым вложениям)	98_04

Общий подход к заполнению

Заполнение таблиц и полей раздела «Доходы будущих периодов»

Общие комментарии

Данные на листах «98_01», «98_02», «98_03», «98_04» заполняются по объектам учета доходов будущих периодов.

Если на предприятии ведется учет значительного количества объектов целевого финансирования (более нескольких десятков позиций), разрешается отражать данные в разрезе укрупненных групп объектов, полученных в рамках целевого финансирования.

Если произошло безвозмездное поступление ТМЦ, то отдельной строкой, в столбце «Наименование объекта доходов будущих периодов» указать «ТМЦ». Если сумма ТМЦ превышает пределы материальности, то есть составляет более 5% от общей стоимости доходов будущих

периодов, необходимо раскрытие по группам безвозмездно полученных ТМЦ.

Пример: отражение услуг по выводу ОЯТ в таблице «98_04».

- В столбце «Признание реализации работ, услуг в качестве доходов будущих периодов» необходимо отразить признание реализации работ, услуг в качестве доходов будущих периодов (Дт62 Кт 98).
- В столбце «Прочее списание» показать сумму начисленного НДС с данной реализации (Дт 98 Кт68).
- В столбце «Оказание услуг и признание выручки» раскрыть признанную выручку в отчетном периода (Дт 98 Кт 90).
- В комментариях указать, что в прочих оборотах показан НДС, начисленный с реализации.

Заполнение листа «98_01»

На данном листе отражаются сальдо и обороты по доходам будущих периодов по объектам, полученным за счет средств целевого финансирования. Необходимо обеспечить раскрытие по объектам капитальных вложений.

Необходимо обеспечить следующий минимальный объем детализации информации:

- В поле «Объект доходов будущих периодов» необходимо указать группу объектов основных средств и/или нематериальных активов. Группировка объектов должна быть не менее детальной, чем указанная в справочнике «Группа ОС» (справочник 2011 ЕПС). Если имеется целевое финансирование поступления ТМЦ, то можно указать «ТМЦ» в данном поле;
- В поле «Источник финансирования» (1013) обязательно указание аналитики;
- В поле «Тип проекта» обязательно указание типа проекта, в рамках которого израсходованы средства целевого финансирования (в случае если в справочнике нет подходящего типа проекта, то направление использования необходимо кратко раскрыть в комментариях);
- В колонке «Комментарии» необходимо указать диапазон сроков полезного использования объектов, входящих в группу (например: «от 3х до 5-ти лет»), а также кратко раскрыть направление использования целевого финансирования (например: «строительство нового типа реактора»)

Если в группе объектов внеоборотных активов есть активы, полученные из различных источников финансирования (и финансирующих организаций) и направленные на различные проекты, то

в таблице «98_01» необходимо создать нужное число строк по источникам возникновения и направлениям использования. Если аналитика по указанным объектам за давностью лет отсутствует, то в поле нужно поставить прочерк и кратко описать ситуацию в поле «Комментарии».

Поля, заполняемые на основании справочников ЕПС ГК «Росатом»

Ниже перечислены некоторые поля таблиц, которые заполняются на основе справочников ЕПС ГК «Росатом». Номер соответствующего справочника ЕПС ГК «Росатом» указан в шапке таблицы под названием поля.

Название поля	Название листа	Номер и название справочника ЕПС ГК «Росатом»	Комментарии по заполнению
Наименование финансирующей организации / Наименование контрагента / Наименование контрагента (эмитента ценной бумаги)	• 98_01 • 98_02 • 98_04	6004. Контрагенты	Наименование контрагента.
ИНН финансирующей организации / ИНН контрагента / ИНН контрагента (эмитента ценной бумаги)	• 98_01 • 98_02 • 98_04	6004. Контрагенты	ИНН контрагента.
Источник финансирования	• 98_01	1013. Виды целевого финансирования	Источник целевого финансирования. Указание вида целевого финансирования обязательно.

Название поля	Название листа	Номер и название справочника ЕПС ГК «Росатом»	Комментарии по заполнению
Типы проектов	• 98_01	1010. Типы проектов	Тип проекта, в рамках которого израсходованы средства целевого финансирования. Поле обязательно к заполнению. Для деятельности вне проектов предусмотрено три элемента: 0000000031 Собственная непроектная деятельность в части ИТ; 0000000032 Прочая собственная непроектная деятельность; 0000000033 Квалифицируемая непроектная деятельность
Вид дохода, полученного в счет будущих периодов	• 98_04	2330. Статьи доходов будущих периодов.	Заполняется элемент из списка статей доходов будущих периодов.

Комментарии по заполнению некоторых полей таблиц

Поле	Лист	Содержание
Объект доходов будущих периодов	• 98_01 • 98_02	Наименование объекта доходов будущих периодов. Данные заполняются пообъектно на формах 98_01, 98_02, 98.04.
Дт оборот	• 98_01	Сумма оборотов по дебету счета 98.01 в разрезе указанных в заголовках столбцов назначений использования.
Кт оборот	• 98_01	Сумма оборотов по кредиту счета 98.01 в разрезе указанных в заголовках столбцов назначений.

Поле		Лист	Содержание
Кт оборот	Принятие к учету ОС и НМА, приобретенных, созданных за счет источника (Дт 86)	98_01	Если у компании проводка Дт 86 Кт 96 происходит не в момент принятия к учету объекта, а в момент освоения источника, то необходимо отразить сумму проводки в данном столбце, не обращая внимания на формулировку «Принятие к учету ОС и НМА». При этом в таблице 86, зеркально, в столбце «Принятие к учету ОС и НМА, приобретенных, созданных за счет источника (Кт 98)» необходимо также отразить эту сумму. Данный факт необходимо обязательно раскрыть в комментариях
Остаток на конец периода	К использованию в течение 12 месяцев после отчетной даты	98_01 98_02 98_03 98_04	Часть стоимости объектов ОС, НМА, услуг, т.п., предполагаемая к использованию в течение 12 месяцев после отчетной даты. <i>Пример: Сумма амортизации по безвозмездно полученным ОС в течение 12 месяцев после отчётной даты.</i>
	К использованию более чем через 12 месяцев после отчетной даты	98_01 98_02 98_03 98_04	Часть стоимости объектов ОС, НМА, услуг, т.п., предполагаемая к использованию более чем через 12 месяцев после отчетной даты
Комментарии		98_01 98_02 98_03 98_04	Комментарии по заполнению остальных полей таблиц. В данном поле необходимо указать диапазон сроков полезного использования объектов, входящих в группу, указанную в поле «Объект доходов будущих периодов» (например: «от 3х до 5-ти лет»).

Сверки с таблицами других участков

Лист	Показатель 1	Знак	Лист	Показатель 2
86	Оборот по дебету счета 86 - Признание целевого финансирования, направленного на текущие затраты, в качестве доходов будущих периодов (Кт 98)	равно	98_01	Кт оборот - Признание целевого финансирования, направленного на текущие расходы, в качестве доходов будущих периодов (Дт 86)
86	Оборот по дебету счета 86 - Принятие к учету ОС и НМА, приобретенных, созданных за счет источника (Кт 98)	равно	98_01	Кт оборот - Принятие к учету ОС и НМА, приобретенных, созданных за счет источника (Дт 86)
86	Оборот по дебету счета 86 - Признание целевого финансирования, направленного на демонтаж и ликвидацию объектов, в качестве доходов будущих периодов (Кт 98)	равно	98_01	Кт оборот - Признание целевого финансирования, направленного на демонтаж и ликвидацию объектов, в качестве доходов будущих периодов (Дт 86)
86	Оборот по дебету счета 86 - Признание целевого финансирования, направленного на рекультивацию земель, в качестве доходов будущих периодов (Кт 98)	равно	98_01	Кт оборот - Признание целевого финансирования, направленного на рекультивацию земель, в качестве доходов будущих периодов (Дт 86)

Инструкция по заполнению приложений к ФСД

Приложение 1 «Товарно-материальные ценности в федеральной собственности»

Приложение 1 (файл «Приложение_01_КодКомпании_ДДММГТГ.xls») является неотъемлемой частью ФСД и обязательно к заполнению всеми компаниями, у которых есть объекты ТМЦ, находящиеся в федеральной собственности и учитываемые на балансе компании либо на выделенном балансе. Объекты запасов в федеральной собственности, учитываемые за балансом, не расшифровываются в Приложении 1.

Структура раздела

Счета

К данному участку относятся счета 10 «Материалы», 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей», 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», 41.01 «Товары на складах», 41.02 «Товары в розничной торговле», 43 «Готовая продукция», 45 «Товары отгруженные».

Общий подход к заполнению

Заполнение листа «ОСВ_ФС» аналогично заполнению листа «ОСВ» в файле «ФСД_КодКомпании_ДДММГТГ.xls».

Состав и заполнение остальных листов файла Приложения 1 аналогично составу и заполнению листов ФСД участка «Товарно-материальные ценности».

Приложение 2 «Прочая информация»

Приложение 2 высылается в комплекте с основным файлом ФСД и является обязательным к заполнению.

Структура раздела

Таблицы

Приложение 2 «Прочая информация» состоит из таблиц, которые обязательны для заполнения для всех компаний.

Список листов Приложения 2

Название таблицы	Лист
Данные по забалансовым счетам ЕПС	Забаланс_счета_ЕПС
Отчет об исполнении бюджета по расходам на персонал	БРП
Численность, ФОТ, Премии	Числ_Фот_ИТ
Дополнительные показатели	
Показатели по ИТ	
Договоры поручительства и банковские гарантии (полученные)	ДП_полученные
Договоры поручительства (выданные)	ДП_выданные
Счет 001. Основные средства, полученные в аренду/лизинг от компаний, входящих в периметр консолидации ГК «Росатом» по РСБУ, учитываемые на балансе арендодателя	001
Счет 004. Товары, принятые на комиссию от компаний, входящих в периметр консолидации ГК «Росатом» по РСБУ	004_ВГО
Счет 007 Списанная в убыток задолженность компаний, входящих в периметр консолидации ГК «Росатом» по РСБУ	007_ВГО
Счет 008. Обеспечения обязательств и платежей, полученные от компаний, входящих в периметр консолидации ГК «Росатом» по РСБУ	008_ВГО
Счет 009. Обеспечения обязательств и платежей выданные компаниями, входящими в периметр консолидации ГК «Росатом» по РСБУ	009_ВГО
Договоры залога (полученные)	Дог_залога_полученные
Договоры залога (выданные)	Дог_залога_выданные
Перечень гражданских исков и налоговых споров	Иски
Информация о проверках налоговых органов	Налог_пров

Название таблицы	Лист
Информация об аудиторской проверке	Аудит_комп
Налоговые льготы (кроме налога на имущество)	Налоговые_льготы_прочие
Льготы по налогу на имущество	Налоговые_льготы_имущество
Реестр договоров аренды и лизинга (аренда выданная)	Дог_аренды_выданные
Реестр договоров аренды и лизинга (аренда полученная)	Дог_аренды_полученные
Расчет удельных инвестиционных затрат	Показатели_для_08
Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью, но не списанных с бухгалтерского учета и используемых для получения экономической выгоды	НМА без стоимости
Расходы на освоение природных ресурсов	Прир_рес
Информация по договорам, содержащим гарантийные обязательства и действующим на отчетную дату	Гарантии
Налог на добавленную стоимость. Периоды возмещения НДС по экспорту	Период_возм_НДС_экспорт
Налог на добавленную стоимость. Периоды возмещения НДС по внутреннему рынку	Период_возм_НДС_внутр_рын
Расшифровка незавершенного производства в отношении долгосрочных договоров на производство продукции, оказание услуг, выполнение работ	Долгосрочные_договоры

Заполнение таблиц Приложения 2

Заполнение листа «Забаланс_счета_ЕПС»

На листе «Забаланс_счета_ЕПС» необходимо раскрыть информацию по забалансовым счетам аналогично оборотно-сальдовой ведомости:

- Остатки на начало периода (дебетовый);
- Дебетовый оборот;

- Кредитовый оборот;
- Остатки на конец периода (дебетовый остаток рассчитывается автоматически)

Внимание! При указании остатков на начало и на конец периода предполагается, что суммы указываются только по дебету забалансовых счетов.

Заполнение листа «Числ_Фот_ИТ»

Данные в таблице «Численность, ФОТ, Премии» отражаются в разрезе категорий персонала. Источником информации является кадровая служба Организации. В отдельной таблице «Показатели по ИТ» необходимо раскрыть данные по численности ИТ персонала и количеству обслуживаемых компьютеров.

В отдельной таблице «Дополнительные показатели» в поле «Вариант начисления резерва на предстоящую оплату отпусков (в соответствии с ЕУП)» необходимо отразить, по какому варианту в соответствии с ЕУП ГК «Росатом» были созданы резервы на предстоящую оплату отпусков. Необходимо выбрать одно из двух значений: «Способ 1» или «Способ 2». Варианты и порядок начисления резервов подробно описан в ЕУП ГК «Росатом». Для заполнения таблицы «Численность, ФОТ, Премии» необходимо распределить персонал компании по трем категориям. Распределение персонала осуществляется на основании данных учета предприятия по счетам, на которые относятся расходы на персонал, например:

- 08, 20, 23, 25 – производственный;
- 26 – административный;
- 44 – коммерческий и т.д.

Отдельно указываются данные по персоналу, занятому на выполнении государственного заказа.

Данные в таблице «Численность, ФОТ, Премии» необходимо отражать с учетом сотрудников, находящихся в декретном отпуске.

В таблице «Показатели по ИТ» необходимо отразить средние за период показатели по ИТ.

Комментарии по заполнению некоторых полей таблицы «Численность, ФОТ, Премии»

Поле	Содержание
Заполнение по столбцам	

Поле	Содержание
<i>Заполнение по столбцам</i>	
Производственный персонал подразделений, не занятых капитальными работами (в т.ч НИОКР)	Данные по сотрудникам основных и вспомогательных цехов, исключая сотрудников, постоянно занятых выполнением работ капитального характера (т.е. по сотрудникам, оплата труда которых начисляется в корреспонденции со счетами 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 97 «Расходы будущих периодов»)
Производственный персонал подразделений, занятых капитальными работами (в т.ч НИОКР)	Данные по сотрудникам основных и вспомогательных цехов, постоянно участвующих в осуществлении капитальных вложений (т.е. по сотрудникам, оплата труда которых начисляется в корреспонденции со счетом 08 «Капитальные вложения»)
Административный персонал	Данные по работникам аппарата управления, служащим, входящим в администрацию персонала, дирекцию (т.е. по сотрудникам, оплата труда которых начисляется в корреспонденции со счетом 26 «Общехозяйственные расходы»).
Коммерческий персонал	Данные по работникам подразделений, связанных с реализацией продукции, работ, услуг (т.е. по сотрудникам, оплата труда которых начисляется в корреспонденции со счетом 44 «Расходы на продажу», в частности, к ним относятся сотрудники служб реализации, рекламы и маркетинга).

Поле	Содержание
Персонал обслуживающих производства и хозяйств	Данные по работникам обслуживающих производств и хозяйств (т.е. по сотрудникам, оплата труда которых начисляется в корреспонденции со счетом 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»).
Справочно: персонал, занятый на выполнении государственного оборонного заказа	Показатель отражается только организациями, осуществляющими выполнение государственного оборонного заказа. По данному показателю отражается общая численность персонала (независимо от категории), участвующего в выполнении государственного оборонного заказа. Показатель используется для расчета соответствующего КПЭ (ПР-12).
Справочно: численность работающих по договорам гражданско- правового характера	Указывается общая численность работников по всем группам персонала, работающего по договорам гражданско-правового характера
<i>Заполнение по строкам</i>	
Списочная численность персонала на конец отчетного периода	Необходимо отразить списочную численность сотрудников на конец отчетного периода. В частности, сотрудник, получающий в одной организации две, полторы или менее одной ставки или оформленный в одной организации как внутренний совместитель, учитывается в численности работников как один человек (целая единица).

Поле	Содержание
Среднесписочная численность сотрудников за период, человек	Необходимо отразить среднесписочную численность сотрудников. Подробнее правила расчёта списочной и среднесписочной численности сотрудников описаны в Приказе Росстата от 12.11.2008 № 278 (ред. от 14.03.2011) «Об утверждении Указаний по заполнению форм федерального статистического наблюдения: N П-1 «Сведения о производстве и отгрузке товаров и услуг», N П-2 «Сведения об инвестициях», N П-3 «Сведения о финансовом состоянии организации», N П-4 «Сведения о численности, заработной плате и движении работников», N П-5(м) «Основные сведения о деятельности организации».
Фонд оплаты труда за отчетный период (включает начисления, используемые для расчета размера выплат по отпускам, без страховых взносов во внебюджетные фонды)	В ФОТ включаются все начисления, которые учитываются при расчете отпуска (в частности, начисленная за отработанные дни заработная плата, производственные премии). Для определения таких начислений следует руководствоваться законодательством РФ в части исчисления средней заработной платы. В расчет необходимо включить сумму субсидий из бюджета, при этом необходимо отдельно указать в поле «Комментарии» сумму субсидий. В расчёт не включаются единоразовые непроизводственные премии, материальная помощь и другие выплаты, не относящиеся к оплате труда.

Поле	Содержание
Количество неиспользованных отпусков в человеко-днях на отчетную дату	Общее количество неиспользованных дней отпуска по всем сотрудникам, относящимся к указанной в заголовке столбца категории. Внешние совместители включаются в обязательном порядке в случае, если такой отпуск им полагается. По внутренним совместителям указываются количество дней ежегодного отпуска + количество дней, которое положено за совмещение.
Страховые взносы во внебюджетные фонды, начисленные за отчетный период	В данной строке необходимо отразить только суммы страховых взносов, которые приходятся на строку «Фонд оплаты труда за отчетный период (включает начисления, используемые для расчета размера выплат по отпускам, без страховых взносов во внебюджетные фонды)»
Эффективная ставка страховых взносов во внебюджетные фонды, %	Рассчитывается автоматически
Сумма отпускных, начисленных за отчетный период	Сумма отпускных, начисленных за отчетный период. Также в данной строке указываются начисления на страховые взносы, если на предприятии не начисляется резерв по отпускам.

Поле	Содержание
Среднее количество календарных дней отпуска за год на одного сотрудника	В данной строке указывается среднее количество дней отпуска на сотрудника, исходя из данных трудовых договоров. Для получения значения необходимо просуммировать количество дней отпусков (и основных и дополнительных), которые положены в течение календарного года всем сотрудникам категории, указанной в заголовке столбца, и разделить на количество сотрудников соответствующей категории.
Размер премий и вознаграждений, планируемых к выплате по результатам отчетного периода	Размер премий и вознаграждений, планируемых к выплате по результатам отчетного периода, начисленных в качестве резерва, указывается с учетом страховых взносов. При этом в поле «Комментарии» необходимо указать сумму взносов. Под отчетным периодом понимается тот период, за который заполняется информация, например, 1 квартал 2011 года. Если на 96 счете не создан резерв по премиям, то нужно указать в данной строке величину плановой премии за отчетный период. Строку С9 «в т.ч. начислено в бухгалтерском учете в качестве резерва предстоящих расходов (96 счет)» при этом нужно оставить пустой.
Добровольное медицинское страхование	В данной строке указывается сумма уплаченных организацией взносов по добровольному медицинскому страхованию за отчетный период.

Поле	Содержание
Прочие платежи в пользу сотрудников	Все платежи в пользу сотрудника, не вошедшие в ФОТ (кроме сумм отпускных, а также премий и вознаграждений), Например, пособия по уходу за ребенком, оплата стоимости питания, проезда, обучения в личных интересах, отдыха и др.
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	В состав вознаграждений по окончании трудовой деятельности работников включаются выплаченные организацией за отчётный период: - взносы по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения); - иные платежи, обеспечивающие выплаты при увольнении или выходе на пенсию; - другие социальные гарантии работникам по окончании трудовой деятельности.
Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	В частности, включаются компенсационные выплаты долевыми инструментами при увольнении (показатель в большей степени ориентирован на компании, использующие схемы вознаграждения руководителей высшего звена на основе акций)
Иные долгосрочные вознаграждения	Выплаченные за отчётный период суммы, по своему характеру являющиеся долгосрочными и не относящиеся к: - вознаграждениям по окончании трудовой деятельности; - вознаграждениям в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплатам на их основе.

Заполнение листа «БРП»

Данные в таблице «БРП» отражаются в разрезе категорий ФОТ. Заполнение табличной части обязательно для всех компаний.

Ответственными за заполнение формы являются сотрудники планово-экономических отделов предприятий.

Данные таблицы «БРП» используются для формирования отчетов об исполнении бюджета.

Внимание! Для соответствия бюджетной модели в разделе «Налоги (страховые взносы) на ФОТ» отражается вся сумма страховых взносов начисленных за период по кредиту счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», не зависимо от второй стороны проводки (20-е счета, 08, 91 и т.д.).

Показатели	Итого	Комментарии
2562_3210_3230		
Налоги (страховые взносы) на ФОТ	X	
Итого налоги (страховые взносы) на ФОТ	-	
Пенсионный фонд		
Фонд медицинского страхования		
Фонд социального страхования		
Страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний		

Внимание! Для соответствия бюджетной модели находящиеся в нижней части таблицы показатели раздела «ФОТ по группам персонала» должны заполняться на основании данных по фонду оплаты труда штатных работников с учётом использованных резервов:

Показатели	Итого	Комментарии
2562_3210_3230		
K1	K2	K3
...		
ФОТ по группам персонала	X	
{~_100_~} ФОТ промышленно-производственного персонала (ППП)	-	
{~_111_~} ФОТ производственного персонала не занятого на капитальных работах	-	
{~_112_~} ФОТ персонала относящийся к капитальным затратам (вт.ч. НИОКР)		
{~_120_~} ФОТ административного персонала		
{~_130_~} ФОТ коммерческого персонала		
{~_200_~} ФОТ персонала обслуживающих производств и хозяйств		
Справочно: ФОТ персонала занятого на выполнение ГОЗ		

Заполнение листа «Дог_залога_полученные»

На листе «Дог_залога_полученные» отражаются данные только о договорах залога, в которых компания выступает получателем. Если стоимость предмета залога оценивается в иностранной валюте, то пересчет в рубли осуществляется по курсу на отчетную дату.

- в поле «Субсчета_008» аналитические данные выбираются значение в зависимости от того:

а) что является предметом залога (основные средства, нематериальные активы и т.д.) (пример, 008.ОС...)

б) входит ли Контрагент (Заемщик) в группу РСБУ (008....Дочерние) или не входит в группу РСБУ (008...Сторонние). Данное поле обязательно к заполнению, т.к. на основании данных этой колонки сумма из колонки К10 подтягивается на лист Забаланс_счета_ЕПС, а также проводится сверка данных с Порталом ПСД ВГО.

Договоры залога (полученные)			
Контрагент	ИНН контрагента	Субсчета_008	Номер договора
6004	6004		4.6
K1	K2	K3	K4
Итого	X	X	X
		008.ОС.Дочерние	
		008.ОС.Сторонние	
		008.ДВ.Дочерние	
		008.ДВ.Сторонние	
		008.НМА.Дочерние	
		008.НМА.Сторонние	
		008.ТМЦ.Дочерние	
		008.ТМЦ.Сторонние	

**ВНИМАНИЕ!!! Относится к «Дог_залога_полученные»
«Дог_залога_выданные», «ДП_полученные»,
«ДП_выданные»!!!**

ИНН дочерних должен вводиться корректно, т.к. сверка в Портале ВГО по организациям настроена именно в соответствии с ИНН.

Заполнение листа «Дог_залога_выданные»

На листе «Дог_залога_выданные» отражаются данные только о договорах залога выданных. Если стоимость предмета залога оценивается в иностранной валюте, то пересчет в рубли осуществляется по курсу на отчетную дату.

- в поле «Субсчета_009» аналитические данные выбираются значение в зависимости от того:

а) что является вида обеспечения (обеспечения обязательств и платежей, товары в залоге и т.д.) (пример, 009.01...). С названиями вида обеспечения можно ознакомиться на закладке «Забаланс_счета_ЕПС» и «Списки»

Данные по забалансовым счетам ЕПС	
Код счета	Наименование счета
K1	K2
008.Прочее.Сторонние	внешние контрагенты
009	Обеспечения обязательств и платежей выданные
009.01	Обеспечения обязательств и платежей (Основные средства в залоге)
009.01.Дочерние	компании входящие в периметр консолидации ГК Росатом по РСБУ
009.01.Сторонние	внешние контрагенты
009.03	Обеспечения обязательств и платежей (Доходные вложения в материальные ценности в залоге)
009.03.Дочерние	компании входящие в периметр консолидации ГК Росатом по РСБУ
009.03.Сторонние	внешние контрагенты
009.04	Обеспечения обязательств и платежей (Нематериальные активы в залоге)
009.04.Дочерние	компании входящие в периметр консолидации ГК Росатом по РСБУ
009.04.Сторонние	внешние контрагенты
009.10	Обеспечения обязательств и платежей (материалы в залоге)
009.10.Дочерние	компании входящие в периметр консолидации ГК Росатом по РСБУ
009.10.Сторонние	внешние контрагенты
009.41	Обеспечения обязательств и платежей (товары в залоге)
009.41.Дочерние	компании входящие в периметр консолидации ГК Росатом по РСБУ
009.41.Сторонние	внешние контрагенты

б) входит ли Контрагент (Заемщик) в группу РСБУ (009....Дочерние) или не входит в группу РСБУ (009...Сторонние). Данное поле обязательно к заполнению, т.к. на основании данных этой колонки сумма из колонки K10

подтягивается на лист Забаланс_счета_ЕПС, а также проводится сверка данных с Порталом ПСД ВГО.

Заполнение листа «ДП_полученные»

Необходимо предоставить данные о договорах поручительства, в которых компания выступает получателем поручительства или банковской гарантии. В случае если компания получила банковскую гарантию, таблица заполняется следующим образом:

- в полях «Контрагент (заемщик)» и «ИНН контрагента» указывается контрагент, выдавший поручительство/гарантию;

СОДЕРЖАНИЕ		Начало отчетного периода		01.01.2012	
		Конец отчетного периода			
		Отчетный период		2012 год	
		Компания			
		Форма №		ДП_полученны	
		Наименование форм		Договоры пору	
		Единица измерения		тыс. рублей	
Добавить строки					
Договоры поручительства и банковские					
Контрагент (Заемщик)	ИНН контрагента	Субсчета_008	Номер договора (соглашения)	Дата заключения договора	Статус контрагента
6004	6004		4.6	4.6	
K1	K2	K3	K4	K5	K6
Итого	X	X	X	X	X
ОАО НОМОС-БАНК	7706092528	008.Прочее.Сторонние	В-01-2011/6347	15.09.2011В	Гарант (по полученной банковской гарантии)

Необходимо указать
Контрагента,
выдавшего
поручительство,
банковскую гарантию

ВНИМАНИЕ! Поле ИНН заполняется обязательно! В случае отсутствия ИНН (например, зарубежные организации, не входящие в периметр консолидации/физические лица), в поле ИНН следует указать название организации/фамилию физического лица, такое же как и в поле Контрагент (Заемщик).

- в поле «Статус контрагента» выбирается значение «Гарант (по полученной банковской гарантии)» или «Поручитель»;
- в полях «Номер договора (соглашения)», «Дата заключения договора» отражаются номер и дата договора (соглашения) банковской гарантии;

- в поле «Субсчета_008» выбирается значение в зависимости от того, входит Контрагент (Заемщик) в группу РСБУ (008.Прочее.Дочерние) или не входит в группу РСБУ (008.Прочее.Сторонние). Данное поле обязательно к заполнению, т.к. на основании данных этой колонки подтягивается сумма из колонки K12 на лист Забаланс_счета_ЕПС, а также проводится сверка данных с Порталом ПСД ВГО!
- В группах полей «Срок гарантии/поручительства», «Сумма поручительства/гарантии» заполняются детальные данные о полученной банковской гарантии (в том числе переоценка суммы полученной гарантии);
- В поле «Процентная ставка по кредиту (предмету гарантии)» необходимо отразить ставку в случае, если гарантия выдавалась под выданный займ;
- в поле «Характер обязательств, под которые выданы поручительства» необходимо отразить вид обязательства (наиболее часто: полученный займ или кредит или гарантии под будущие поставки товаров/услуг);
- в колонке «Комментарии» необходимо указать информацию, которая является важной для правильного понимания договора.

В форме необходимо отразить данные по ВСЕМ договорам поручительства на отчетную дату.

Комментарии по заполнению некоторых полей таблицы

Поле	Содержание
% ставка по кредиту (предмету гарантии)	Ставка по кредиту, который является предметом гарантии. В поле вводится значение от 0 до 100.
Характер обязательств, под которые выданы поручительства	Краткое описание характера обязательств, под которые выданы поручительства.

ВНИМАНИЕ! Общий подход по банковским гарантиям!

В случае, если организация выступает «Принципалом» по банковской гарантии, то данные по такому договору не отражаются в Приложении 2. Исключение составляют договора банковской гарантии, по которым наряду с договором банковской гарантии организация «Принципал» заключает с банком договор, согласно которому банку передаются материальные ценности в залог (например, основные средства). Такие договора следует отражать в Приложении 2 (на листах «ДП полученные» и «ДП выданные»).

Заполнение листа «ДП_выданные»

Необходимо предоставить данные о выданных договорах поручительства. Таблица заполняется следующим образом:

- в полях «Контрагент (заемщик)» и «ИНН контрагента» указывается наименование контрагента, выступающего в качестве получателя займа;
- в поле «Кредитор» указывается контрагент, выступающий в роли кредитора;

СОДЕРЖАНИЕ		Начало отчетного периода		01.01.2012			
		Конец отчетного периода					
		Отчетный период		2012 год			
		Компания					
		Форма №					
		Наименование формы					
		Единица измерения		ДП_выданные			
				Договоры поручительства (выданные)			
				тыс. рублей			
Добавить строки							
Договоры поручительства (выданные)							
Контрагент (Заемщик)	ИНН контрагента	Номер договора (соглашения)	Дата заключения договора	Кредитор	ИНН кредитора	Субсчета_009	Предмет поручительства
6004	6004	4.6	4.6	4.10	4.10		
K1	K2	K3	K4	K5	K6	K7	K8
Итого	X	X	X	X	X	X	X

ВНИМАНИЕ! Кредитор и Заемщик не должны совпадать!

ВНИМАНИЕ! Поле ИНН (колонки K2, K6) является обязательным к заполнению!

В случае отсутствия ИНН (например, зарубежные организации, не входящие в периметр консолидации/физические лица), в поле ИНН следует указать название организации/фамилию физического лица, такое же как и в поле Контрагент (Заемщик) или Кредитор.

- в полях «Номер договора (соглашения)», «Дата заключения договора» отражаются номер и дата договора (соглашения) поручительства;
- В поле «Предмет поручительства» отражаются данные о предмете поручительства с обязательным указанием «поручительство»/«гарантия». Например:

Предмет поручительства
K7
X
поручительство за заемные средства
гарантия за участие в тендере

ВНИМАНИЕ! Данное поле является обязательным к заполнению!

- в поле «Субсчета_009» выбирается значение в зависимости от того, входит Контрагент (Заемщик) в группу РСБУ (009.Прочее.Дочерние) или не входит в группу РСБУ (009.Прочее.Сторонние). Данное поле обязательно к заполнению, т.к. на основании данных этой колонки подтягивается сумма из колонки K10 на лист Забаланс_счета_ЕПС, а также проводится сверка данных с Порталом ПСД ВГО!
- В группах полей «Срок поручительства», «Сумма поручительства» заполняются детальные данные о выданном поручительстве (в том числе переоценка его суммы);
- в поле «Характер обязательств, под которые выданы поручительства» необходимо отразить вид обязательства (наиболее часто: полученный займ или кредит или гарантии под будущие поставки товаров/услуг);
- в колонке «Комментарии» необходимо указать информацию, которая является важной для правильного понимания договора.

В форме необходимо отразить данные по ВСЕМ договорам поручительства на отчетную дату.

Заполнение листа «001»

Форма «001» является справочной и заполняется по всем ОС, полученным по договору аренды или лизинга и учитываемых на балансе арендодателя.

Следует обратить внимание, что таблица имеет 2 блока: по ОС, полученным по операционной аренде, и ОС, полученным по лизингу.

Заполнение листа «004_ВГО»

В таблице «Счет 004. Товары, принятые на комиссию от компаний, входящих в периметр консолидации ГК «Росатом» по РСБУ» необходимо раскрыть информацию по счету 004 в разрезе контрагентов, входящих в периметр консолидации ГК «Росатом».

Заполнение листа «007_ВГО»

В таблице «Счет 007 Списанная в убыток задолженность компаний входящих в периметр консолидации ГК «Росатом» по РСБУ» необходимо раскрыть информацию по счету 007 в разрезе контрагентов, входящих в периметр консолидации ГК «Росатом».

Заполнение листа «Иски»

На листе «Иски» необходимо раскрыть данные об исках и гражданских спорах компании.

В данной форме необходимо отразить данные по всем искам и гражданским спорам со сторонними компаниями, не входящими в периметр консолидации по МСФО АЭПК/ГК, в которых компания выступает в качестве истца или ответчика.

№	Заполняющая лист компания			Другая сторона по гражданскому иску (истец/ответчик)				Заполнение листа Иски
	одновременно входит в периметр МСФО АЭПК и РСБУ	одновременно входит в периметр МСФО ГК-АЭПК и РСБУ	входит только в периметр РСБУ	одновременно входит в периметр МСФО АЭПК и РСБУ	одновременно входит в периметр МСФО ГК-АЭПК и РСБУ	входит только в периметр РСБУ	сторонняя компания	
1	Да			Да				нет
	Да				Да			требуется
2	Да					Да		требуется
3	Да						Да	требуется
		Да		Да				нет

		Да			Да			нет
		Да				Да		требуется
		Да					Да	требуется
4			Да	Да				нет
			Да		Да			нет
5			Да			Да		нет
6			Да				Да	требуется

Уровень существенности составляет 1 млн. рублей по всем судебным спорам с каждым из контрагентов.

Если решение по иску не было принято на отчетную дату, то столбцы «В т.ч. удовлетворено» и «В т.ч. отказано» не заполняются.

Поле «Вид налога (по налоговым спорам)» заполняется только по налоговым спорам.

В столбце «Всего» всегда указывается общая сумма иска, даже в том случае, если она оспаривается.

Комментарии по заполнению некоторых полей таблицы

Поле	Содержание
Наименование истца	Наименование юридического или физического лица, являющегося истцом.
Инстанция	Наименование суда или другой инстанции, в которой осуществляется рассмотрение гражданского спора или разрешение спора.
Причина доначисления налога	Краткое описание причины доначисления налога со ссылкой на статью НК РФ.
Период, за который доначислен налог	Налоговый период, за который был доначислен налог, в формате ДД.ММ.ГГГГ – ДД.ММ.ГГГГ. <i>Пример: «01.01.2011 – 30.06.2011».</i>
Ожидаемый исход дела в отношении неурегулированного иска в пользу Компании (%)	Ожидаемый исход дела в отношении неурегулированного иска в пользу Компании в процентах

Поле	Содержание
Наиболее вероятная сумма к возмещению по оценкам юристов	Наиболее вероятная сумма к возмещению по оценкам юристов компании.

Заполнение листа «Налог_пров»

Информация отражается по завершённым налоговым проверкам, по которым в отчетном периоде получен акт, решение, в т.ч. по тем проверкам, по которым налоги не доначислялись. Если данные о налоговой проверке планируется отразить в следующем налоговом периоде, то по таким проверкам лист необходимо заполнить и отразить данный факт в комментариях.

По каждой налоговой проверке указывается номер и дата решения, номер и дата акта налогового органа, тип и период проверки, период, за который был доначислен налог, сумма доначисленного налога по вступившему в силу Решению контролирующего органа (группа столбцов «Доначисленно налогов по решению налоговых органов всего/не подлежащий возмещению НДС»), а также часть суммы доначисленного налога, которую компания планирует оспаривать в судебном порядке (группа столбцов «Оспариваемая сумма»). В поле «Основания для доначисления по результатам проверки (кратко)» необходимо кратко раскрыть основания для доначисления налога.

В случае если проверка проводилась не налоговым органом, а каким либо федеральным фондом (например, ФСС РФ, ПФР РФ), то данные о результатах подобной проверки также необходимо отражать на листе «Налог_пров».

Заполнение листа «Аудит_комп»

На данном листе необходимо раскрыть информацию обо всех налоговых рисках, выявленных в ходе аудиторских проверок, проведенных в течение отчётного периода (при этом проверка может производиться как за предыдущие отчетные периоды, так и за текущий отчетный период). Столбцы наименования и ИНН аудиторской организации, период, за который производилась проверка, необходимо указать один раз. После этого в столбец заполнить группу полей «Информация о выявленных налоговых рисках» по всем видам налогов, которые могут быть доначислены.

В столбце «Описание риска» необходимо раскрыть причину, по которой может быть доначислен налог. Поле «Уровень риска» заполняется тогда, когда уровень риска может быть определен из аудиторского заключения.

Заполнение листа «Налоговые_ льготы_ прочие»

На листе «Налоговые льготы» необходимо кратко расшифровать налоговые льготы в разрезе видов налогов и объектов налогообложения (кроме налога на имущество, т.к. для данных льгот предусмотрен отдельный лист).

На листе необходимо отразить льготы, как предоставленные органами исполнительной власти, так и полученные на основании действующего законодательства (Налогового Кодекса).

В столбце «Вид налога (сбора)» необходимо выбрать только те виды налогов, для которых предусмотрены налоговые льготы для предприятия. Например, вид налога «НДФЛ» выбирать не нужно.

В поле «Объект налогообложения» необходимо указать наименование объекта или группы объектов, по которым предусмотрены налоговые льготы. В поле «Основание для применения налоговой льготы (ссылка на пункт НК РФ, нормативно-правовой акт)» необходимо кратко раскрыть основание для применения налоговой льготы.

В столбце «Стоимость объектов (операции), не формирующие налоговую базу в связи с применением налоговой льготы» указывается остаточная стоимость объектов на основании данных учета, по которым компании предоставлены налоговые льготы.

Заполнение листа «Налоговые_ льготы_ имущество»

В таблице «Льготы по налогу на имущество» отражаются данные об остаточной стоимости льготируемого имущества. Группы льготируемого имущества определены элементами справочника 2060 «Льгота по налогу на имущество». Остаточная стоимость объектов отражается на первое число каждого месяца.

Заполнение листов «Дог_ аренды_ выданные», «Дог_ аренды_ полученные»

Данные листы заполняется по всем договорам аренды и лизинга, заключённым компанией и действующим на отчетную дату: как по договорам, в которых компания выступает арендодателем (таблица «Реестр договоров аренды и лизинга (аренда выданная)»), так и по тем

договорам, где она выступает арендатором (таблица «Реестр договоров аренды и лизинга (аренда полученная)»). Данные на листах отражаются не только по объектам, учитываемым на балансовых счетах, но и по объектам, учитываемым на забалансовых счетах (в случае если по условиям договора аренды компания не учитывает актив на собственном балансе).

Пример: Компания заполняет форму за период с 01.01.2011 до 31.03.2011. У компании есть договоры аренды, которые заканчиваются 1.04.2011. В этом случае данные по этим договорам необходимо отразить в пакете.

ВНИМАНИЕ! Если договор заканчивается 31.03.2011, что совпадает с отчетной датой отчетного периода, то договор следует отразить на листе «Дог аренды выданные» и «Дог аренды полученные» при условии, что договор не погашен.

В столбце «Балансодержатель» нужно указать балансодержателя по договору (арендатор, арендодатель либо первый арендатор в случае субаренды).

Данные отражаются в тысячах единиц валюты договора (рубли для российских компаний) без НДС.

В группе полей «Сумма арендных платежей к уплате (в валюте договора, без НДС) по нерасторжимым договорам аренды» необходимо отразить данные по всем договорам финансовой аренды, не обращая внимания на термин «нерасторжимой арендой». В этих столбцах указываются суммы, предусмотренные графиком платежей в соответствии с условиями договора.

В столбце «за 1-й год, следующий за отчетным» необходимо указать сумму арендных платежей к уплате за календарный год после отчетной даты, например, если отчетный период закончился 31.03.2011, то сумму необходимо указать за период с 01.04.2011 по 31.03.2012. Аналогичным образом заполняются столбцы «начиная со 2-го года, следующего за отчетным, по 5-й год» и «после 5-го года, следующего за отчетным».

Если суммы по договорам аренды схожих объектов являются незначительными, то рекомендуется отразить их одной строкой.

Если стоимость объекта аренды не известна (не отражена в договоре), то столбец «Стоимость объекта (объектов) аренды по договору / по акту приема-передачи (в валюте договора, без НДС)» заполнять не нужно. При этом в поле «Комментарии» необходимо указать, что стоимость объекта не оговорена.

Критерии признания финансовой аренды.

Основные (если выполняется хотя бы один из ниже перечисленных критериев, то аренда признается финансовой):

- Право собственности на актив переходит к арендатору в течение либо в конце срока аренды
- Арендатор имеет право выкупа данного актива по цене, которая значительно ниже справедливой стоимости на дату реализации этого права, а в начале срока аренды существует обоснованная уверенность в том, что это право будет реализовано
- Срок аренды составляет основную часть экономического срока службы актива
- Арендованные активы носят такой специализированный характер, что только арендатор может пользоваться ими без существенных модификаций
- На дату заключения договора аренды стоимость минимальных арендных платежей составляет существенную долю всей справедливой стоимости арендуемого актива.

Дополнительные:

- Арендатор имеет возможность досрочно расторгнуть договор аренды, убытки арендодателя в связи с прекращением договора берет на себя арендатор
- Прибыли или убытки от изменений справедливой остаточной стоимости актива приходятся на долю арендатора
- Арендатор имеет возможность продлить срок аренды на второй период с арендной платой значительно ниже рыночного уровня.

Критерии признания нерасторжимой аренды

Нерасторжимая аренда - это аренда, которая может быть расторгнута только:

- при наступлении каких-либо внешних непредвиденных (форс-мажорных) обстоятельств;
- с разрешения арендодателя;
- при заключении арендатором нового договора по аренде того же самого или аналогичного актива с тем же самым арендодателем
- после выплаты арендатором суммы такого крупного размера, что вероятность того, что аренда когда-либо будет расторгнута, ничтожно мала.

Комментарии по заполнению некоторых полей

Поле			Содержание
Балансодержатель (кто является балансодержателем по договору)			Признак того, какая компания является балансодержателем в договоре финансовой аренды. Выбрать из выпадающего списка • арендатор – если балансодержателем является арендатор; • арендодатель - если балансодержателем является арендодатель; • первый арендодатель (субаренда) – если компания получила объект в аренду и передала в субаренду (балансодержателем является компания - первый арендодатель).
Общие условия аренды Общие условия аренды	Срок действия	Дата окончания действия договора	Если договор заключен на неопределенный срок, то в данном поле или в поле «Комментарии» необходимо указать, что договор заключен на неопределенный срок.
	Объект аренды	Объект аренды (если несколько, то указывать все)	Наименование объекта аренды. Если объектов несколько, то необходимо указать объекты через запятую.
		Стоимость объекта (объектов) аренды по договору / по акту приема-передачи (в валюте договора, без НДС)	Стоимость самого объекта аренды (НЕ арендная плата) или общая стоимость всех объектов аренды, если их несколько, в тысячах единиц валюты договора без НДС.

Поле			Содержание
		Срок полезного использования объекта (в мес.)	Срок полезного использования арендованного основного средства. Указывается в месяцах. Если объектов несколько, то необходимо указать средний срок полезного использования объектов, а также указать диапазон сроков полезного использования объектов в поле «Комментарии».
Платежи по аренде	Арендные платежи	Периодические платежи (в валюте договора, без НДС)	Сумма периодического платежа без НДС в валюте договора и периодичность платежа. Если в поле «Периодичность платежей» выбрано значение «Прочее», то необходимо раскрыть в комментариях.
		Периодичность платежей (если "прочее" - расшифровать в комментариях)	
		Выкупная стоимость в валюте договора	
Признается договором финансовой аренды*			Признак того, что договор признается договором финансовой аренды. Условия признания договора договором финансовой аренды описаны выше.

Заполнение листа «Гарантии»

На листе «Гарантии» необходимо отразить информацию по действующим на отчетную дату договорам со сторонними компаниями.

Заполнению подлежит перечень договоров, с одной из перечисленных категорий контрагентов в зависимости от того, в какой периметр консолидации входит компания:

- компаниями АЭПК/ГК, не входящими в периметр МСФО АЭПК/ГК, и прочими внешними контрагентами (для компаний, входящих в Периметр консолидации МСФО АЭПК/ГК);
- компаниями ГК «Росатом», не входящими в периметр РСБУ, и прочими внешними контрагентами (для компаний, попавших в

Периметр консолидации РСБУ, но не попавших в Периметр консолидации МСФО АЭПК/ГК)

Форма заполняется по договорам с заказчиками. Отражает договорные обязательства заполняющей компании.

Если реализация товаров/работ/услуг осуществлялась по частям в рамках нескольких отчетных периодов, а гарантийные обязательства действуют на всю сумму договора, то в таблице необходимо указать полную стоимость товаров/работ/услуг по договору, на которую возникли гарантийные обязательства.

В поле «Комментарии» нужно пояснить, когда была произведена окончательная реализация и на основании чего возникли гарантийные обязательства с даты реализации первой части.

Вид продукции необходимо указать в соответствии со справочниками ЕПС 2140 «Номенклатурная группа ТМЦ» и 2141 «Справочник видов услуг и работ» (выпадающий список на листе соответствуют элементам справочника 2140 и 2141).

Комментарии по заполнению некоторых полей таблицы

Поле	Содержание
Вид продукции	Вид продукции в соответствии со справочниками ЕПС 2140 «Номенклатурная группа ТМЦ» и 2141 «Справочник видов услуг и работ»
Вид продукции, работ, услуг выгруженное из системы (поле необязательное к заполнению)	Поле предусмотрено для удобства заполнения поля «Вид продукции» в таблице и не является обязательным к заполнению.
Гарантийный срок, предусмотренный договором (в мес.)	Гарантийный срок по договору необходимо указать в месяцах.
Гарантийные условия, предусмотренные договором	Гарантийные условия, предусмотренные договором. Выбрать значение из выпадающего списка.

Поле		Содержание
Общая стоимость продукции (товаров/работ/услуг) по договору		Общая стоимость по договору. В случае если договор заключен на определенный вид продукции (работ, услуг) (например, рамочный договор), а гарантии выдаются под каждую поставку продукции (работ/услуг), то необходимо раскрыть информацию по каждой поставке, указав в поле «Дата заключения договора» дату поставки (если поставки производятся различными датами). В колонке K13 «Комментарии» необходимо раскрыть общую сумму договора, по которому отражены гарантии.
Поставка	Номер	Акты выполненных работ.
	Стоимость продукции (товаров/работ/услуг)	Стоимость реализованной продукции, на которую возникли гарантийные обязательства на отчетную дату.
	Дата реализации	Дата реализации продукции, на которую возникли гарантийные обязательства.

Заполнение листа «Показатели_для_08»

На листе «Показатели_для_08» необходимо отразить данные по отработанному ядерному топливу (ОЯТ) и радиоактивных отходах (РАО) в разрезе типов проектов. На данном листе необходимо отразить все объекты, введенные в эксплуатацию в отчетном периоде.

Форма предназначена для расчета удельных инвестиционных затрат по каждому типу проектов, в рамках которых был осуществлен ввод в эксплуатацию объектов или мощностей ОЯТ или РАО.

Комментарии по заполнению некоторых полей

Поле	Ед. изм.	Содержание
Тип проекта	-	Тип проекта в соответствии со справочником 1010. Типы проектов.
Ввод объектов в эксплуатацию ОЯТ	тыс. руб.	Первоначальная стоимость объектов ввода мощностей сухих (мокрых) хранилищ = Сумма увеличения стоимости ОС в результате модернизации и реконструкции + Сумма принятия к учету приобретенных ОС + Сумма принятия к учету приобретенных НМА.
Ввод мощностей ОЯТ	тыс. тонн	Объем вводимых мощностей хранилищ ОЯТ в тыс. тонн.
Удельные инвестиционные затраты ОЯТ	тыс.руб. / тыс.тонн	Удельные инвестиционные затраты на единицу вводимой мощности хранения ОЯТ. Показатель рассчитывается автоматически.
Ввод объектов в эксплуатацию РАО	тыс.руб.	Первоначальная стоимость объектов ввода мощностей сухих (мокрых) хранилищ = Сумма увеличения стоимости ОС в результате модернизации и реконструкции + Сумма принятия к учету приобретенных ОС + Сумма принятия к учету приобретенных НМА.
Ввод мощностей РАО в эксплуатацию	тыс.м ³	Объем вводимых мощностей хранилищ РАО в тыс. м ³ .
Удельные инвестиционные затраты РАО	тыс.руб. / тыс.м ³	Удельные инвестиционные затраты на единицу вводимой мощности хранения РАО. Показатель рассчитывается автоматически.

Заполнение листа «НМА_без_стоимости»

На листе «НМА_без_стоимости» необходимо отразить данные по НМА с полностью погашенной стоимостью, но не списанных с

бухгалтерского учета и используемых для получения экономической выгоды.

Необходимо перечислить все такие НМА, указав наименование в поле «Наименование НМА» и группу НМА в соответствии со справочником ЕПС 2012 «Группы НМА» в столбце «Группа НМА». В каждой строке таблицы отражаются данные только по одному наименованию НМА.

Заполнение листа «Прир_рес»

Форма «Расходы на освоение природных ресурсов» заполняется для составления примечаний к РСБУ отчетности.

Под природными ресурсами подразумеваются земельные участки и объекты природопользования, учитываемые на счете 01 в соответствии с ЕПС.

Если природные ресурсы отсутствуют, то в столбце «Комментарии» листа «Прир_рес» указать «нет данных».

Заполнение листа «Долгосрочные_договоры»

Данная форма заполняется всеми компаниями Группы. Особенности заполнения формы компаниями периметра РСБУ, не входящими в периметр МСФО АЭПК/ГК, описаны после таблицы с комментариями по заполнению отдельных полей.

На листе «Долгосрочные договоры» необходимо отразить данные по незавершенному производству в отношении долгосрочных договоров на производство продукции, оказание услуг, выполнение работ, предназначенных для реализации компаниям, не входящим в периметр консолидации по МСФО АЭПК/ГК. Данный лист заполняется только по долгосрочным договорам, по которым по состоянию на отчетную дату имеются остатки незавершенного производства или же имеется не представленная к оплате заказчику выручка.

Уровень существенности - 10 млн. руб. Данный уровень существенности устанавливается для остатка незавершенного производства, который можно оставить нерасшифрованным. В этом случае сумму остатка, который не превышает установленный уровень существенности, необходимо показать одной строкой – «Прочие».

Под долгосрочными договорами понимаются такие договоры, длительность *этапа* производства продукции, оказания услуг, выполнения работ которых *равна или превышает полгода*. При этом

критерием необходимости заполнения формы является срок не по рамочному договору на оказание услуг / выполнение работ, а по каждому дополнительному соглашению (заказу или этапу) оказания услуг, входящему в рамочный договор.

В колонке «Наименование заказа» необходимо раскрыть объект аналитического учета на счетах незавершенного производства, по которому можно определить выручку и себестоимость. Правила указания данных в поле «Наименование заказа», определяются самостоятельно каждой организацией. Наименованием заказа может служить договор, дополнительное соглашение, номер заказа, прочий аналитический признак, по которому ведется бухгалтерский учет незавершенного производства и может быть определена выручка. Данные во всех столбцах заполняются на той строке, в которой заполнены столбцы «Наименование заказа» и «Тип проекта», кроме столбцов «Остаток в разбивке по элементам затрат на конец периода - Сумма».

Пример:

Если в рамках одного заказа затраты распределяются по пяти элементам, они заполняются построчно в столбце К3. При этом в столбце «Остаток в разбивке по элементам затрат – Сумма» необходимо заполнить количество строк, которое соответствует количеству элементов затрат в столбце К3.

Суммы по незавершенному производству отражаются без учета счета 46, данные по дебетовому сальдо счета 46 на отчетную дату отражаются отдельно в колонке «Сумма за выполненные работы, не предъявленная заказчику до выполнения определенных условий или до устранения выявленных недостатков работы на отчетную дату».

Комментарии по заполнению некоторых полей

Поле		Содержание
Остаток затрат на дату (конец отчетного периода)	Сумма	Сумма затрат по проекту / заказу.
	Нормо-часы	Количество часов, которое должно быть затрачено на выполнение работ по проекту / заказу. Указывается в той же строке, в которой заполнены столбцы

		«Наименование заказа» и «Тип проекта». Если компания не ведет учет по нормо-часам, то данный столбец заполнению не подлежит (заполняется только столбец «Сумма»).
Общая стоимость работ/услуг по договору	Стоимость	Стоимость продукции/работ/услуг по договору. Указывается в той же строке, в которой заполнены столбцы «Наименование заказа» и «Тип проекта».
	Планируемое количество нормо-часов	Планируемое Количество часов, которое должно быть затрачено на выполнение работ по проекту / заказу. Указывается в той же строке, в которой заполнены столбцы «Наименование заказа» и «Тип проекта». Если компания не ведет учет по нормо-часам, то поле не заполняется
	Ставка нормо-часа	Стоимость одного часа работ по проекту / заказу. Указывается в той же строке, в которой заполнены столбцы «Наименование заказа» и «Тип проекта». Если компания не ведет учет по нормо-часам, то поле не заполняется.
Расходы, понесенные на отчетную дату и не предусмотренные	Сумма понесенных затрат	Сумма затрат, которые были фактически понесены сверх сметы. Сумма определяется техническими специалистами.
	Сумма	Сумма возмещения затрат сверх

сметой	возмещения	сметы, которую ожидается получить от покупателя/заказчика.
--------	------------	--

Порядок заполнения таблицы «Долгосрочные договоры» компаниями, не входящими в периметр консолидации МСФО АЭПК/ГК.

Компаниями, которые НЕ входят в периметр консолидации МСФО АЭПК/ГК, в таблицу «Долгосрочные договоры» должны быть внесены только договоры, учитываемые в соответствии с ПБУ 2/2008, а именно:

- договоры строительного подряда, в которых компания выступает в качестве подрядчика либо в качестве субподрядчика, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (долгосрочный характер) или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы;
- договоры оказания услуг в области архитектуры, инженерно-технического проектирования в строительстве и иных услуг, неразрывно связанных со строящимся объектом, на выполнение работ по восстановлению зданий, сооружений, судов, по ликвидации (разборке) их, включая связанное с ней восстановление окружающей среды, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (долгосрочный характер) или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы.

Для целей формирования отчетности по РСБУ компаниям, НЕ входящим в периметр консолидации МСФО АЭПК/ГК, необходимо заполнить следующие колонки:

- Наименование заказа;
- Тип проекта;
- Контрагент;
- ИНН контрагента;
- Остаток на конец периода/ Сумма;
- Общая стоимость (цена реализации) работ/услуг по договору (без НДС)/ Стоимость;
- Дата начала выполнения работ/оказания услуг;
- Дата окончания выполнения работ/оказания услуг;

- Сумма затрат, признанных накопленным итогом в отчете о прибылях и убытках с начала оказания услуг;
- Сумма выручки, признанная накопленным итогом в отчете о прибылях и убытках с начала оказания услуг;
- Остаток авансов (без НДС), полученных от заказчика на конец периода;
- Сумма за выполненные работы, не предъявленная заказчику до выполнения определенных условий или до устранения выявленных недостатков работы на отчетную дату;
- Комментарии.

Заполнение листа «Период_возм_НДС_экспорт»

На листе «Период_возм_НДС_экспорт» необходимо отразить данные по периодам возмещения экспортного НДС по отгрузкам. Данные указываются ежемесячно и/или поквартально. Информация, отраженная в таблице «Налог на добавленную стоимость. Период возмещения НДС по экспорту» необходима для интеграции с моделью налогового планирования.

Лист «Период_возмещения_НДС_экспорт» предназначен для отражения следующей информации:

1. Сальдо по экспорту (счет 19) на начало периода, которое включает в себя суммы НДС, отнесенные на экспорт после распределения между внутренним рынком и экспортом. Сальдо на начало следующего периода в данной таблице не будет равно сальдо на начало текущего периода плюс обороты текущего периода по другим строкам таблицы, т.к. в сальдо могут содержаться суммы и по предполагаемым экспортным отгрузкам;
2. Суммы входящего НДС, относящегося к экспортным отгрузкам, произведенным за период (Строка «Всего НДС по отгрузкам готовой продукции, работ, услуг на экспорт (Дт 19)»).
3. Суммы входящего НДС, которые заявлены к возмещению по периодам подтверждения экспортных отгрузок, в разрезе периодов отгрузки:
 - экспортный НДС к возмещению за текущий период (ежеквартально в течение периода (года));
 - экспортный НДС к возмещению за 2010 год (ежеквартально в течение периода (года));

- экспортный НДС к возмещению за прошлые периоды до 2010 года (общая сумма за период)

Суммы экспортного НДС, в отношении которого получено решение по результатам камеральной проверки НДС к возмещению по экспортной реализации. Данные вносятся в периоде получения решения о возмещении НДС в разбивке по налоговым декларациям. Если решение налоговыми органами не выдается (например, сумма НДС к уплате превышает сумму НДС к возмещению), то сумма налога, заявленная в декларации к вычету, отражается в месяце окончания камеральной налоговой проверки согласно НК РФ. При отрицательном решении налоговых органов, не подтвержденная сумма НДС, заявленная к возмещению, в данной таблице не указывается, а отражается на листе «Налог_пров».

Заполнение листа «Период_возм_НДС_внутр_рын»

На листе «Период_возм_НДС_внутр_рын» необходимо отразить данные по периодам возмещения НДС по внутреннему рынку, относящемуся к облагаемой деятельности. Данные указываются поквартально. Суммы, которые вошли в Уточненные декларации по НДС за прошлые периоды, в данной таблице не учитываются.

В данной таблице **не учитываются** суммы, которые вошли в **Уточненные** декларации по НДС **за прошлые годы, доп. листы, относящиеся к текущему году, в данной форме должны быть отражены.**

Информация, отраженная на данном листе, может не совпадать с информацией на листе «Счет 19» основного файла ФСД, кроме суммы по строке «Сальдо по внутреннему рынку (19 счет) на начало периода», которая каждый раз заносится вручную. Остальные суммы в данной таблице заполняются на основе аналитического учета.

В строке «Всего НДС по приобретенным ОС, НМА, ТМЦ, товарам, работам, услугам, относящийся к деятельности, связанной с реализацией на внутренний рынок» отражаются данные, которые сформировались после распределения на необлагаемую и облагаемую деятельности и относятся только к облагаемой деятельности, и после распределения между внутренним рынком и экспортом и относятся только к внутреннему рынку за текущий отчетный период. Далее по строкам таблицы записываются данные в разрезе периода отражения на 19 счете, которые вошли в декларацию текущего периода. Также, справочно выделен НДС текущего периода, списанный на прочие расходы.

Приложение 3 «Прочая информация для МСФО отчетности»

Приложение 3 подлежит заполнению только теми компаниями, которые входят в периметр консолидации МСФО АЭПК/ГК.

Список листов Приложения 3

Название таблицы	Лист
Информация по договорам, содержащим гарантийные обязательства, и о выплаченных компенсациях, возвратах, ремонтах, исправлениях бракованной продукции/работ за последние 3 года до отчетной даты	Гарантии_2
Информация в разрезе статей затрат о выплаченных компенсациях, возвратах, ремонтах, исправлениях бракованной продукции/работ за отчетный период	Гарантии_3
Операции (обороты) со связанными сторонами - ассоциированные компании, предприятия под контролем государства	ОСС
Обязательства капитального характера перед сторонними компаниями	ОКХ
Расшифровка информации об остатках материалов.	10
Запасы, предназначенные для строительства и реконструкции объектов.	10_строительство
Счет 20. Основное производство. Расшифровка по группам готовой продукции и услуг	20_ГП
Счет 21. Полуфабрикаты. Расшифровка по группам готовой продукции и услуг	21_ГП
Счет 23. Вспомогательные производства. Расшифровка по группам готовой продукции и услуг	23_ГП
Счет 29. Обслуживающие производства и хозяйства. Расшифровка по группам готовой продукции и услуг	29_ГП
Расшифровка информации об остатках полуфабрикатов собственного производства	21
Расшифровка информации об остатках товаров.	41
Расшифровка информации об остатках готовой продукции.	43

Название таблицы	Лист
Расшифровка информации о товарах отгруженных.	45
Счет 58.01.1. Краткосрочные кредиты и займы, выданные компаниям периметра, входящим в периметр РСБУ, но не входящим в периметр МСФО	58_01_1_МСФО
Счет 58.01.2. Долгосрочные кредиты и займы, выданные компаниям периметра, входящим в периметр РСБУ, но не входящим в периметр МСФО	58_01_2_МСФО
Счет 58.03.1. Прочие краткосрочные финансовые вложения в компании периметра, входящие в периметр РСБУ, но не входящие в периметр МСФО	58_03_1_МСФО
Счет 58.03.2. Прочие долгосрочные финансовые вложения в компании периметра, входящие в периметр РСБУ, но не входящие в периметр МСФО	58_03_2_МСФО
Графики погашения займов выданных долгосрочных и просроченных займов выданных краткосрочных.	58_01_граф
Графики погашения прочих долгосрочных финансовых вложений.	58_03_граф
Расшифровка остатков задолженности по контрагентам и договорам.	60_62_76_контр
Счет 60, 62, 68, 69, 76. График погашения долгосрочной дебиторской и кредиторской задолженности.	60_62_76_граф
График погашения долгосрочных кредитов и займов.	66_67_граф
Счет 66. Краткосрочные займы и кредиты, полученные от компаний периметра, входящих в периметр РСБУ, но не входящих в периметр МСФО	66_МСФО
Счет 67. Долгосрочные займы и кредиты, полученные от компаний периметра, входящих в периметр РСБУ, но не входящих в периметр МСФО	67_МСФО
Счет 90. Расшифровка реализации по внешним контрагентам.	90_контр
Счет 91. Расшифровка прочих доходов по внешним контрагентам.	91_контр

Название таблицы	Лист
Счет 96. Использование отраслевых резервов.	96_движ
Сведения об остатках НЗП, ГП для реализации внутри Группы.	НЗП_ГП_внутри_Группы
Сведения об остатках ТПП, приобретенных внутри Групп или предназначенных для реализации внутри Группы.	ТПП_внутри_Группы
Таблица по ценным бумагам, участвующим в сделках РЕПО на отчетную дату	РЕПО
Таблицы для отражения информации о ядерном топливе, загруженном в реакторы АЭС: Таблица 1. Ядерное топливо в реакторе. Название АЭС Таблица 2. Загрузка ядерного топлива. Название АЭС	20 таблиц
Сведения об остатках запасов ядерного топлива	Остатки_ЯТ

В целях контроля качества заполняемой информации в Приложении 03 реализована сверка с ФСД. Для загрузки данных ФСД на листе «Проверки» используется кнопка «Загрузить данные из ФСД»: суммы вносятся в колонку «Сумма 2» и сравниваются с данными Приложения 03 (колонка «Сумма 1»), заполняемыми автоматически на основе данных из листов Приложения.

Заполнение листа «Гарантии_2»

Данный лист заполняют только компании, которые входят в периметр МСФО АЭПК/ГК. Данный лист заполняется только по тем договорам, которые заключены с компаниями, не входящими в периметр МСФО АЭПК/ГК.

На листе «Гарантии_2» необходимо отразить информацию только по тем договорам, по которым были выплачены компенсации, осуществлены возвраты, ремонты, исправления бракованной продукции/работ за последние 3 года.

Пример:

Предприятие заполняет ФСД за 1-е полугодие 2012 года. В этом случае на листе «Гарантии_2» необходимо отразить информацию о

возвратах, ремонтах, компенсациях, осуществленных за 3 предшествующих 2012 году периода – за 2009 год, за 2010 год и за 2011 год. Данные о возвратах, ремонтах, компенсациях, осуществленных в 2012 году, на данном листе не показываются – они будут отражены на листе «Гарантии_3».

Заполнение полей «Вид продукции» и «Вид продукции, работ, услуг, выгруженное из Системы (поле, необязательное к заполнению)» осуществляется аналогично листу «Гарантии_3».

Комментарии по заполнению некоторых полей таблицы

Поле		Лист	Содержание
Данные о реализованной продукции и выполненных услугах/работах	Год реализации	Гарантии_2	Год реализации продукции (выполнения услуг/работ) в формате ГГГГ. <i>Пример: 2011.</i>
	Сумма реализованной продукции и выполненных услуг/работ		Сумма реализованной продукции и выполненных услуг/работ
Компенсация/возврат		Гарантии_2	Сумма выплаченных компенсаций за 3 года до начала отчетного периода указывается по годам.
Ремонт бракованной продукции и исправление недостатков в выполненных услугах/работах		Гарантии_2	Стоимость ремонта бракованной продукции и исправления недостатков за 3 года до начала отчетного периода указывается по годам.

Поле	Лист	Содержание
Гарантийные условия, предусмотренные договором	Гарантии_2	Гарантийные условия, предусмотренные договором. Выбрать значение из выпадающего списка.

Заполнение листа «Гарантии_3»

Данный лист заполняют только компании, которые входят в периметр МСФО АЭПК/ГК. Данный лист заполняется только по тем договорам, которые заключены с компаниями, не входящими в периметр МСФО АЭПК/ГК.

На листе «Гарантии_3» необходимо предоставить данные в разрезе статей затрат о выплаченных компенсациях, возвратах, ремонтах, исправлениях бракованной продукции/работ за отчетный период.

Заполнение полей «Вид продукции» и «Вид продукции, работ, услуг выгруженное из Системы (поле необязательное к заполнению)» осуществляется аналогично листу «Гарантии_2».

Всю информацию о выплаченных компенсациях, возвратах, ремонтах, исправлениях бракованной продукции/работ расшифровывается в разрезе первичных видов затрат в соответствии со справочником ЕПС 2210 Первичные виды затрат.

Заполнение листа «ОСС»

Данные по операциям со связанными сторонами на листе «ОСС» необходимо раскрыть в разрезе контрагентов и видов операций.

Компании на листе «ОСС» раскрывают операции с контрагентами, подконтрольными РФ.

На листе «ОСС» необходимо выбрать из выпадающего списка наименование компании-связанной стороны. В выпадающий список включены следующие компании:

- ОАО «Российские железные дороги» (включая дочерние предприятия);
- ОАО ВТБ (включая дочерние предприятия);
- ОАО «Газпром» и ОАО «Газпромбанк» (включая дочерние предприятия);

- ОАО НК Роснефть (включая дочерние предприятия);
- Сбербанк России ОАО (включая дочерние предприятия);
- Прочие компании – указать в колонке «комментарии» наименование таких компаний, как Федеральные министерства, федеральные службы и федеральные агентства, их ИНН. Если сумма операции со связанной стороной составит свыше 10 млн. рублей, то на листе «ОСС» необходимо указать отдельной строкой каждую такую операцию.

Типовые операции со связанными сторонами представлены в выпадающем списке в столбце «Вид операций».

Сумма операции отражается со знаком «плюс» за вычетом НДС.

Внимание!

Предприятие в течение отчетного периода выдало аванс одному из своих контрагентов - связанных сторон. При этом на листе «ОСС» предприятие должно будет отразить только величину начисления по операции с данным контрагентом – связанной стороной, сумма аванса не подлежит отражению на листе.

Заполнение листа «ОКХ»

Данный лист заполняют только компании, которые входят в периметр МСФО АЭПК/ГК. На листе «ОКХ» необходимо предоставить данные об обязательствах капитального характера перед любыми компаниями, не входящими в периметр МСФО АЭПК/ГК.

Данный лист также заполняется в том случае, если у компании, входящей в периметр МСФО АЭПК/ГК, есть невыполненное перед поставщиком обязательство по приобретению оборудования (приобретение товаров для перепродажи), которое планируется перепродать компании в периметре МСФО АЭПК/ГК.

Понятие обязательств капитального характера

Под обязательством капитального характера понимается договорное нерасторжимое обязательство перед третьими лицами:

- по покупке ОС, НМА, биологических активов; по покупке, строительству, разработке, ремонту и обслуживанию объектов ОС, предназначенных для сдачи в аренду или получения дохода от прироста их стоимости.

По состоянию на конец отчетного периода договор должен быть заключен, а поставки, работы/услуги по договору могли быть частично

произведены/выполнены до отчетной даты, либо должны начаться после отчетной даты. На данном листе необходимо раскрыть информацию по всем незакрытым на отчетную дату договорам.

Уровень существенности по договору составляет 50 млн. рублей (без НДС), т.е. если сумма договора менее 50 млн. руб., то такие обязательства отражать в форме не требуется.

Необходимо указать информацию по заключенным, но еще не исполненным на отчетную дату договорам капитального характера, в которых Компания выступает покупателем/заказчиком, например: приобретение, строительство основных средств. Компания также может выступать посредником в операциях поставки оборудования в другую компанию периметра МСФО АЭПК/ГК, например, покупка оборудования (товаров для перепродажи) у сторонних контрагентов с целью последующей перепродажи в рамках Группы. Такие обязательства также следует раскрывать на данном листе.

Все суммы указываются без НДС.

Комментарии по заполнению некоторых полей таблицы

Поле	Содержание
Описание объекта капитального характера	Описание объекта капитального характера. Если на строительстве объекта капитального характера используется большое количество договоров на оказание услуг / выполнение работ, информация по договорам может не вноситься – достаточно привести описание объекта капитального характера. Наименование контрагента и его ИНН в этом случае также не заполняются.

Заполнение листов «10», «21», «41», «43»

Данные листы заполняют только компании, которые входят в периметр МСФО АЭПК/ГК.

В таблице «10» остатки запасов на конец периода, отраженные на листе 10 основного файла ФСД, раскрываются по приведенным группам материалов.

При этом в таблице «10» необходимо заполнить справочную информацию по остатку на конец отчетного периода по следующим полям:

- в т.ч. Запасы, относящиеся к аварийным/стратегическим;
- в т.ч. Прочие запасы, предназначенные для использования в производстве более чем через 12 месяцев после отчетной даты;
- в т.ч. Неликвидные запасы;
- в т.ч. Невостребованные запасы;
- в т.ч. Запасы, предназначенные для строительства, реконструкции объектов, находящихся в собственности компании;
- Сумма, включенная в состав счета 14 "Резервы под снижение стоимости материальных ценностей".

Внимание! Сумма указанных полей не обязательно должна равняться сумме остатка на конец отчетного периода по счету 10, информация является справочной.

Поле «в т.ч. Запасы, относящиеся к аварийным/стратегическим». Сумма остатка на конец отчетного периода по каждой группе материалов из справочника 2131 ЕПС по запасам, классифицированным на предприятии как аварийный / стратегический. Классификация запасов осуществляется предприятием самостоятельно в соответствии с нормативными документами, регламентирующими деятельность предприятия. Примером аварийного запаса являются запасы по гражданской обороне (ГО) и чрезвычайным ситуациям (ЧС), медицинские препараты, предназначенные для оказания медицинской помощи при возникновении экстренных ситуаций и т.п.

Поле «в т.ч. Прочие запасы, предназначенные для использования в производстве более чем через 12 месяцев после отчетной даты». Сумма остатка на конец отчетного периода по каждой группе материалов, предназначенных для использования в производстве, но в силу особенностей цикла закупок приобретенных за 12 и более месяцев до отпуска в производство.

Поле «в т.ч. Неликвидные запасы». Сумма остатка на конец отчетного периода по каждой группе материалов из справочника 2120 ЕПС по неликвидным материалам. Выделение неликвидных материалов каждое предприятие осуществляет самостоятельно на основании анализа структуры запасов и особенностей производственного цикла. Решение о признании запаса неликвидным принимает руководство предприятия совместно с бухгалтерией и складскими службами. В общем случае к

категории неликвидных материалов относятся материалы без движения в течение года, не предназначенные для использования в производстве и других хозяйственных нужд предприятия, которые не могут быть легко реализованы на рынке, бракованные, испорченные материалы.

Поле «в т.ч. Невостребованные запасы». Сумма остатка на конец отчетного периода по каждой группе материалов из справочника 2120 ЕПС по невестребованным материалам. В общем случае к невестребованным материалам относятся ликвидные и годные для использования материалы, но в силу особенностей производственного цикла не используемые по прямому назначению предприятием, например, в связи с закрытием производства. Такие запасы имеют рыночную цену и могут быть реализованы предприятием.

Поле «в т.ч. Запасы, предназначенные для строительства, реконструкции объектов, находящихся в собственности компании». Сумма остатка на конец отчетного периода по каждой группе материалов из справочника 2132 ЕПС. В данную категорию необходимо отнести материалы стоимостью не менее 0,5 млн. руб. за единицу номенклатуры и сроком полезного использования не менее 1 года. Примером таких материалов являются крупные узлы и агрегаты машин, двигатели, прочие крупные запасные части, предназначенные для строительства или реконструкции объектов ОС компании. В данную категорию также необходимо отнести объекты запасов, учитываемые на балансе компании, предназначенные для строительства и реконструкции объектов, находящихся в собственности ДРУГИХ компаний ГК «Росатом», включенных в периметр консолидации.

Поле «Сумма, включенная в состав счета 14 "Резервы под снижение стоимости материальных ценностей"». Сумма остатка на конец отчетного периода, отражающая резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

Листы «21», «41», «43» заполняются по аналогии с листом «10».

Внимание! Остаток на конец отчетного периода по листам «10», «21», «41», «43» должен равняться остатку на конец отчетного периода по листам «10», «21», «41», «43» в основном файле ФСД.

Заполнение листа «10_строительство»

Данный лист заполняют только компании, которые входят в периметр МСФО АЭПК/ГК.

Таблица «Материалы – строительство» (лист «10_строительство») предназначена для выделения из остатков запасов, предназначенных для

строительства и реконструкции объектов, находящихся в собственности компании, тех объектов, которые могут быть классифицированы как ОС.

Мелкие виды материалов (например, гвозди, шурупы, строительные материалы) низкой стоимости не должны расшифровываться в данной таблице. Расшифровке подлежат только крупные объекты, такие как узлы и агрегаты машин, двигатели, прочие крупные запчасти, предназначенные для реконструкции и модернизации.

Данный лист не влияет на оборотно-сальдовую ведомость.

Заполнение листов «20_ГП», «21_ГП», «23_ГП», «29_ГП»

Данные листы заполняют только компании, которые входят в периметр МСФО АЭПК/ГК.

В таблицах «20_ГП», «21_ГП», «23_ГП», «29_ГП» необходимо заполнить справочную информацию по группам готовой продукции и услуг.

В разрезе номенклатурных групп ТМЦ или видов работ/услуг из справочников 2140 и 2141 ЕПС соответственно, отражаются:

- Основное производство;
- Полуфабрикаты;
- Вспомогательные производства;
- Обслуживающие производства и хозяйства.

Внимание! Остаток на конец отчетного периода по листам «20_ГП», «21_ГП», «23_ГП», «29_ГП» должен равняться остатку на конец отчетного периода по листам «20», «21», «23», «29» в основном файле ФСД.

Заполнение листа «45»

Данный лист заполняют только компании, которые входят в периметр МСФО АЭПК/ГК.

Форма предназначена для определения товаров отгруженных, право собственности на которые перешло к покупателю фактически, но документы, подтверждающие переход права собственности, не были получены бухгалтерией.

Данные на листе «45» отражаются в разрезе наименований товаров отгруженных.

Себестоимость товаров отгруженных необходимо разбить по статьям затрат.

Себестоимость отгруженных товаров на конец периода разбивается по видам затрат при выполнении следующих условий:

- Перевод на покупателя значительных рисков и вознаграждений, связанных с владением товаров;
- Компания не может управлять / контролировать товарами;
- Существует вероятность экономической выгоды от реализации товара.

Если вышеперечисленные условия не выполняются для каких-либо товаров отгруженных, то данные по таким товарам отражать на листе «45» не нужно.

Будущая экономическая выгода

Будущие экономические выгоды представляют собой заключенный в объекте потенциал (совокупность возможностей) прямо или косвенно способствовать притоку денежных средств или эквивалентов денежных средств в компанию. Этим потенциалом могут быть производственные возможности, являющиеся частью операционной деятельности компании. Он также может принимать следующие формы: конвертируемость в денежные средства или эквиваленты денежных средств; способность сократить отток денежных средств из компании (например, альтернативный производственный процесс снижает затраты на производство). Будущие экономические выгоды, которые компания получает от объекта, могут быть выражены в виде: выручки от продажи товаров и услуг; экономии затрат; других выгод, являющихся результатом использования объекта. Другими выгодами могут быть повышение эффективности, снижение рисков.

Комментарии по заполнению некоторых полей

Поле	Содержание
Номенклатурная группа ТМЦ	Наименование вида запасов указывается в соответствии со справочником ЕПС 2140 Номенклатурная группа ТМЦ.
Условия поставки товаров по договору (в соответствии с ИНКОТЕРМС)	Код ИНКОТЕРМС условий поставки по договору. Если используется комбинированные условия поставки, то коды необходимо указать через запятую.

Поле	Содержание
Цена реализации по договору	Общая стоимость реализации товаров отгруженных указанного наименования.
Себестоимость отгруженных товаров на конец отчетного периода	Себестоимость отгруженных товаров на конец отчетного периода рассчитывается автоматически как сумма расходов, разнесенных по статьям затрат.
Статьи затрат	Себестоимость товаров отгруженных в разбивке статей затрат.

Заполнение листов «58_01_1_МСФО», «58_01_2_МСФО», «58_03_1_МСФО», «58_03_2_МСФО», «66_МСФО», «67_МСФО»

Данные листы заполняют только компании, которые входят в периметр МСФО АЭПК/ГК. Данные листы заполняются по договорам, которые заключены с компаниями, входящими в периметр РСБУ, но не входящими в периметр МСФО АЭПК/ГК.

Листы «58_01_1_МСФО», «58_01_2_МСФО», «58_03_1_МСФО», «58_03_2_МСФО», «66_МСФО», «67_МСФО» предназначены для отражения информации, необходимой для подготовки отчетности в соответствии с МСФО.

Заполнение указанных листов в Приложении 3 аналогично заполнению листов соответствующих листов в ФСД. Данные по операциям с компаниями, входящими в периметр консолидации МСФО АЭПК/ГК, отражаются одной строкой под строкой «Итого».

Операции с компаниями ГК «Росатом», вошедшими в периметр консолидации РСБУ и не вошедшими в периметр консолидации МСФО АЭПК/ГК, детально раскрываются в строках.

Для компаний, которые входят только в периметр МСФО АЭПК, в строке операций с компаниями, входящими в периметр МСФО, должны быть раскрыты только суммы по операциям, осуществленным с компаниями периметра МСФО АЭПК. При этом операции с компаниями периметра МСФО ГК-АЭПК необходимо детально раскрыть в строках ниже как операции с компаниями, входящими в периметр РСБУ, но не входящими в периметр МСФО для АЭПК.

Пример:

Предприятие ОАО «АРМЗ», входящее в периметр МСФО АЭПК, выдало два займа - предприятию ОАО «Атомспецтранс» (входит в периметр МСФО АЭПК) и предприятию ОАО «Альянстрасатом» (входит в периметр МСФО ГК-АЭПК). ОАО «АРМЗ» следует отразить остатки и обороты по займу, выданному ОАО «Атомспецтранс», в первой строке «Сумма займов предоставленных компаниям, входящим в МСФО периметр консолидации» (данный займ будет считаться для группы АЭПК внутригрупповым). Запрашиваемую информацию по займу, выданному ОАО «Альянстрасатом», необходимо детально раскрыть в строках ниже (данный займ будет считаться для группы АЭПК внешним).

Для компаний, которые входят в периметр МСФО ГК-АЭПК, в строке операций с компаниями, входящими в периметр МСФО, должны быть раскрыты суммы по операциям, осуществленным с компаниями периметра МСФО ГК. В строках ниже необходимо детально раскрыть операции с компаниями периметра ГК по РСБУ, не вошедшими в периметр МСФО для ГК.

Пример:

Предприятие ЗАО «Атомстройэкспорт», входящее в периметр МСФО ГК-АЭПК (и, соответственно, и в периметр МСФО ГК), выдало два займа - предприятию ОАО «Атомспецтранс» (входит в периметр МСФО АЭПК) и предприятию ОАО «Альянстрасатом» (входит в периметр МСФО ГК-АЭПК, и, соответственно, в периметр МСФО ГК, а также в периметр ГК по РСБУ). ЗАО «Атомстройэкспорт» следует отражать остатки и обороты по займам, выданным ОАО «Атомспецтранс» и ОАО «Альянстрасатом», в первой строке на листе запроса.

Операции с компаниями, которые не входят в периметр ГК по РСБУ на данном листе не раскрываются.

Внимание! Итоговое сальдо и обороты в каждой форме «_МСФО» должны быть равны суммам, раскрытым по строке операций по ВГО с компаниями, входящими в периметр консолидации РСБУ.

Например: сумма сальдо и оборотов по строке «Сумма займов, предоставленных компаниям, входящим в РСБУ периметр консолидации», на листе «58_01_1» в основном файле ФСД должна быть равна итоговой сумме сальдо и оборотов на листе «58_01_1_МСФО».

Заполнение листов «58_01_граф», «58_03_граф»

Данные листы заполняют только компании, которые входят в периметр консолидации по МСФО АЭПК/ГК.

В таблицах с графиками необходимо указание графиков погашения долгосрочных договоров займов выданных, а также для просроченных краткосрочных займов выданных.

На листах «58_01_граф» и «58_03_граф» предусмотрен уровень существенности: раскрытию подлежат договоры свыше 50 млн. руб. каждый. Договоры, которые не превышают указанный уровень существенности, не обязательны к раскрытию на листах.

Таблицы «Графики погашения займов выданных долгосрочных и просроченных займов выданных краткосрочных» и «Графики погашения прочих долгосрочных финансовых вложений» не заполняются для займов, выданных компаниям, входящим в периметр консолидации по МСФО АЭПК/ГК.

Внимание! Таким образом, компании периметра МСФО АЭПК не заполняют таблицы в части раскрытия графиков погашения займов, выданных компаниям периметра МСФО АЭПК, но заполняют в части займов, выданных компаниям периметра МСФО ГК-АЭПК. Компании периметра МСФО ГК-АЭПК не заполняют таблицы в части раскрытия графиков погашения займов, выданных как компаниям периметра МСФО АЭПК, так и компаниям периметра МСФО ГК-АЭПК.

Все договора, по которым имеются графики погашения, заполняются на одном листе, один за другим.

График погашения заполняется в валюте договора.

По одному договору кредита / займа или финансовому вложению справочные поля заполняются один раз в одной строке, график погашения по датам и суммам платежей заполняется ниже в строках (См. пример в таблице ниже).

Если для определения порядка выплаты процентов не подходит ни одно значение из списка в поле «Порядок выплаты процентов», то указывается значение «Прочее (раскрыть в комментариях)» (например, начисление процентов производится нерегулярно в течение срока действия договора, в строго определенные договором даты). В данном случае необходимо включить всю сумму процентов, подлежащих уплате, в поле «Основная сумма долга» и раскрыть данный факт в комментариях. То есть в поле «Основная сумма долга» будут включены не только платежи по основной сумме, но и по процентам, подлежащим уплате.

Контрагенты	ИНН	Договоры	...	Остаток на начало отчетного периода	Дата признания (возникновения) займа	График погашения		
						Дата платежа	Основная сумма долга	Порядок выплаты процентов
6004	6004	4.6				4.21	4.21	2454
K1	K2	K3		K6	K7	K8	K9	K10
Итого							1 500	
ООО "Ромашка"	7700000099	12345		1 000	01.01.2006	01.01.2006	100	Ежеквартально
						01.06.2006	100	
						01.09.2006	100	
						01.12.2006	100	
						01.03.2007	100	
						01.06.2007	100	
						01.09.2007	100	
						01.12.2007	100	
						01.01.2008	100	
						01.03.2008	100	
ООО "Лужайка"	7700001199	67891		500	01.01.2006	01.03.2006	100	Единовременно при погашении займа
						01.06.2006	100	
						01.09.2006	100	
						01.12.2006	100	
						01.03.2007	100	

Пример. Заполнение таблиц «Графики погашения займов выданных долгосрочных и просроченных займов выданных краткосрочных» и «Графики погашения прочих долгосрочных финансовых вложений».

Заполнение листов «60_62_76_контр», «60_62_76_граф»

Данные листы заполняют только компании, которые входят в периметр консолидации по МСФО АЭПК/ГК. Данные листы заполняются по договорам с компаниями, не входящими в периметр МСФО АЭПК/ГК:

- «60_62_76_контр» - расшифровка остатков задолженности в разрезе контрагентов и договоров (расшифровывается как краткосрочная, так и долгосрочная задолженность).
- «60_62_76_граф» - график погашения долгосрочной дебиторской/кредиторской задолженности.

Порядок заполнения листа «60_62_76_контр»

В первых трех строках необходимо указать только суммы задолженностей в отношении компаний, которые входят в периметр МСФО АЭПК/ГК. В строках ниже детально расшифровывается задолженность в отношении компаний, не входящих в периметр МСФО АЭПК/ГК.

Внимание! Компании периметра МСФО АЭПК раскрывают в первых трех строках соответствующие виды задолженностей в

отношении компаний периметра МСФО АЭПК. При этом задолженность в отношении компаний периметра МСФО ГК-АЭПК подлежит детальной расшифровке в строках ниже в качестве задолженности внешних контрагентов.

Пример:

У ОАО «ТВЭЛ», которое включено в периметр МСФО АЭПК, по состоянию на отчетную дату имеются остатки дебиторской задолженности следующих контрагентов:

- 1) ЗАО «ТВЭЛ-Инвест», которое включено в периметр МСФО АЭПК;*
- 2) ФГУП «ПО Сарт», которое включено в периметр МСФО ГК-АЭПК;*
- 3) ОАО «ХМЗ», которое не включено ни в один из периметров МСФО.*

Порядок отражения задолженности перечисленных контрагентов на листе «60_62_76_контр» для ОАО «ТВЭЛ» будет следующим:

- 1) остатки по расчетам с ЗАО «ТВЭЛ-Инвест» отражаются в первых трех строках как задолженность контрагента, включенного в периметр МСФО АЭПК;*
- 2) остатки по расчетам с ФГУП «ПО Сарт» раскрываются в желтых строках как задолженность контрагента вне периметра МСФО АЭПК, так как ФГУП «ПО Сарт» включено в состав периметра МСФО ГК-АЭПК;*
- 3) остатки по расчетам с ОАО «ХМЗ» раскрываются в желтых строках как задолженность контрагента вне периметра МСФО АЭПК.*

Наименование контрагента	ИНН контрагента	Номер договора	Дата заключения договора	Счет учета (60, 62, 76)	Задолженность / Аванс	Вид расчетов с поставщиками и подрядчиками (заполняется только для 60 счета)	Вид расчетов с покупателями и заказчиками (заполняется только для 62 счета)	Вид прочих расчетов (заполняется только для 76 счета)	Дата погашения по договору	Валюта	Остаток на конец периода
											(Дт)
6004	6004	4.6	4.6		2551, 2552	2510	2511	2520	4.11	6003	5100
К1	К2	К3	К4	К5	К6	К7	К8	К9	К10	К11	К12
Итого	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	1 050
компаниями (компаний), входящими в МСФО периметр консолидации учитываемая на счете 60	X	X	X	60	X	X	X	X	X	X	250
компаниями (компаний), входящими в МСФО периметр консолидации учитываемая на счете 62	X	X	X	62	X	X	X	X	X	X	100
компаниями (компаний), входящими в МСФО периметр консолидации учитываемая на счете 76	X	X	X	76	X	X	X	X	X	X	50
ГРУП МГСТК	77181 22858	10	01.07.2011	60	{~_12} Авансы выданные	{31} Расчеты с поставщиками работ и услуг (за исключением работ и услуг по капитальному строительству)			#####	{RUB} Российские рубли	200
ОАО "ХМЗ"	24840 03340	20	14.09.2009	62	{1~} Задолженность	{12} Расчеты с покупателями и прочими МПЗ			#####	{RUB} Российские рубли	300
ФГУП ФНПЦ "ПО"Старт" им. М.В.Проценко"	58180 00153	35		76	{~_21} Дебиторская задолженность			{18} Расчеты с Комитентами (Принципалами) по возмещению понесенных затрат при закупке продукции (работ, услуг) для Комитента (принципала)	#####	{RUB} Российские рубли	150

входит в периметр МСФО ГК-АЭПК

Внимание! Компании периметра МСФО ГК-АЭПК раскрывают в первых трех строках соответствующие виды задолженностей в отношении компаний периметра МСФО ГК. Таким образом, в эти строки попадает задолженность как в отношении компаний периметра МСФО АЭПК, так и периметра МСФО ГК-АЭПК. Задолженность в отношении контрагентов вне периметра МСФО ГК подлежит детальной расшифровке в строках ниже.

Пример:

У ФГУП «ВНИИА», которое включено в периметр МСФО ГК-АЭПК, а соответственно и в периметр МСФО ГК, по состоянию на отчетную дату имеются остатки дебиторской задолженности следующих контрагентов:

- 1) ОАО «ВНИИХТ», которое включено в периметр МСФО АЭПК;
- 2) ФГУП «ВНИИЭФ», которое включено в периметр МСФО ГК-АЭПК;
- 3) ОАО «НТЦ Ратэк», которое не включено ни в один из периметров МСФО.

Порядок отражения задолженности перечисленных контрагентов на листе «60_62_76_контр» для ФГУП «ВНИИА» будет следующим:

- 1) остатки по расчетам с ОАО «ВНИИХТ» отражаются в первых трех строках как задолженность контрагента, включенного в периметр МСФО ГК;
- 2) остатки по расчетам с ФГУП «ВНИИЭФ» отражаются в первых трех строках как задолженность контрагента, включенного в периметр МСФО ГК;
- 3) остатки по расчетам с ОАО «НТЦ Ратэк» отражаются в желтых строках как задолженность контрагента вне периметра МСФО ГК.

Наименование контрагента	ИНН контрагента	Номер договора	Дата заключения договора	Счет учета (60, 62, 76)	Задолженность / Аванс	Вид расчетов с поставщиками и подрядчиками (заполняется только для 60 счета)	Вид расчетов с покупателями и заказчиками (заполняется только для 62 счета)	Вид прочих расчетов (заполняется только для 76 счета)	Дата погашения по договору	Валюта	Остаток на конец периода (Лт)
6004	6004	4.6	4.6		2551, 2552	2510	2511	2520	4.11	6003	5100
К1	К2	К3	К4	К5	К6	К7	К8	К9	К10	К11	К12
Итого	Х	Х	Х	Х	Х	Х	Х	Х	Х	Х	200
Задолженность перед компаниями (компаний), входящими в МСФО периметр консолидации учитываемая на счете 60	Х	Х	Х	60	Х	Х	Х	Х	Х	Х	50
Задолженность перед компаниями (компаний), входящими в МСФО периметр консолидации учитываемая на счете 62	Х	Х	Х	62	Х	Х	Х	Х	Х	Х	100
Задолженность перед компаниями (компаний), входящими в МСФО периметр консолидации учитываемая на счете 76	Х	Х	Х	76	Х	Х	Х	Х	Х	Х	30
ОАО "НТЦ Ратэк"	7811039474	0001	01.06.2009	62	{1 -} Задолженность	{22} Расчеты с заказчиками прочих услуг, работ			30.09.2011	{RUB} Российские рубли	20
ЗАО "СофтЛайн Трейд"	773122788	0022	21.11.2011	60	{2 -} Авансы	{1 -} Расчеты с поставщиками работ и услуг (за исключением работ и услуг по капитальному строительству)			31.12.2012	{RUB} Российские рубли	60
ЗАО "Компания "НТНК"	773135013	0033	27.05.2011	76	{1 -} Кредиторская задолженность			{52} Прочие расчеты с кредиторами	15.07.2012	{RUB} Российские рубли	

включает задолженность по компаниям вне периметра МСФО ГК

включает задолженность по компаниям периметра МСФО ГК

На листе «60_62_76_контр» предусмотрен следующий уровень существенности: 5% от суммы остатка на конец периода по соответствующему счету за вычетом ВГО допускается не расшифровывать поконтрагентно. Данные по договорам, по которым остатки на конец периода в сумме составляют менее 5% от общей суммы остатков по соответствующему счету за вычетом ВГО, можно внести в соответствующую таблицу одной строкой (см. п. 0). В этом случае в поле «Наименование контрагента» необходимо указать значение «Прочие», а в поле «ИНН контрагента» указать значение «Внешние контрагенты».

Пример:

Остаток кредиторской задолженности на конец периода согласно основному файлу ФСД составляет 2 400 ед.:

Договоры	Сальдо Дт на конец периода
договор_1	1000
договор_2	750
договор_3	120
договор_4	80
договор_5	50
договор_6_ВГ	400
Итого	2400
Итого без ВГ	2000
существенность 5%	100

Таким образом, сумма по договорам, которую можно включить в состав прочих, не должна превышать 100 ед. В данном случае, несмотря на то, что по отдельности сальдо по договору_4 и договору_5 не превышает установленный уровень существенности, суммарно сальдо по этим договорам превышает 5% от остатка по счету. В таком случае необходимо расшифровать остаток по наибольшему из договоров.

Суммы прочей дебиторской и прочей кредиторской задолженности показываются отдельно.

Разовые операции с контрагентами, осуществленные без договора, необходимо расшифровать в соответствии с принципами, описанными выше.

При заполнении данных по прочим контрагентам на листе «60_62_76_контр» необходимо заполнить колонку «Наименование контрагента», указав значение «Прочие»; колонку «ИНН контрагента», указав значение «Внешние контрагенты»; колонки «Номер договора», «Дата заключения договора», «Дата погашения по договору» не заполняются. Все остальные колонки заполняются по общему принципу.

Внимание! Итоговое сальдо и обороты на листе «60_62_76_контр» по каждому из представленных счетов должны быть равны суммам, раскрытым на соответствующих листах в основном файле ФСД.

В колонке «Задолженность/аванс» необходимо выбрать значение аналитик ЕПС в зависимости от счета учета задолженности, выбранного в колонке «Счет учета (60, 62, 76)»: для счетов 60 и 62 указывается значение аналитики ЕСП 2551 «Виды расчетов по типу счета», а для счета 76 – значение аналитики ЕПС 2552 «Виды расчетов по типу счета (счет 76)».

Если договор заключен в валюте, то в столбце «Валюта» необходимо выбрать валюту договора. Информацию по такому договору нужно представить в тыс. единиц валюты учета.

Некоторые виды задолженности можно указать одной строкой, не разбивая по контрагентам, например, расчеты с персоналом, НДС по авансам выданным/полученным. В этом случае в поле «Контрагент» указывается значение «Прочие», а в поле «ИНН контрагента» указывается значение «Внешние контрагенты».

Если при расшифровке остатка дебиторской задолженности указана задолженность, безнадежная к взысканию (колонка «В т.ч. Безнадежная к взысканию»), обязательно требуется указать причину отнесения задолженности к безнадежной в колонке «Обоснование отнесения задолженности к безнадежной», а также намерения руководства в отношении данной задолженности в колонке с соответствующим названием. Колонки «Обоснование отнесения задолженности к безнадежной» и «Намерения руководства в отношении безнадежной задолженности» заполняются текстовым описанием в произвольной форме.

При расшифровке кредиторской задолженности необходимо обязательно указать график погашения задолженности после отчетной даты. Если график погашения не заполнен, вся сумма остатка кредиторской задолженности отразится в категории «более 5 лет».

В поле «Справочно, остаток на конец периода резервов по сомнительной дебиторской задолженности» итоговая сумма резервов должна быть равна остатку на конец отчетного периода по счету 63, отраженному в основном файле ФСД на листах «Счет 63.01. Резервы по краткосрочной сомнительной дебиторской задолженности» и «Счет 63.02. Долгосрочные резервы по сомнительной дебиторской задолженности».

Порядок заполнения листа «60_62_76_граф»

Лист «60_62_76_граф» заполняют только компании периметра консолидации МСФО АЭПК/ГК и только по задолженности контрагентов, которые не входят в периметр консолидации МСФО АЭПК/ГК.

Для компаний периметра МСФО АЭПК при заполнении листа задолженность в отношении компаний периметра МСФО ГК-АЭПК должна быть отражена как задолженность контрагентов, не входящих в периметр АЭПК по МСФО. Для компаний периметра МСФО ГК-АЭПК

задолженность как в отношении компаний периметра МСФО АЭПК, так и компаний периметра МСФО ГК-АЭПК не подлежит раскрытию на листе, поскольку эти компании включены в периметр МСФО ГК.

На листе «60_62_76_граф» предусмотрен уровень существенности: раскрытию подлежат долгосрочные договоры свыше 50 млн. руб. каждый. Договоры, которые не превышают указанный уровень существенности, не обязательны к раскрытию на листе.

Таблица на листе «60_62_76_граф» заполняется в валюте договора. В случае, если график погашения задолженности представляет собой равные платежи через одинаковые промежутки времени, допустимо не заполнять детальный график в полях «Дата платежа» и «Сумма платежа», а заполнить отдельный блок колонок «График погашения (если одинаковые периодические платежи)» – указать «Дату первого платежа» и «Дату последнего платежа», «Периодичность платежа» и «Сумму платежа».

По авансам выданным и полученным график погашения не заполняется.

Заполнение листа «66_67_граф»

Данную таблицу заполняют только компании, которые входят в периметр консолидации по МСФО АЭПК/ГК и только по задолженности перед контрагентами, которые не входят в периметр консолидации МСФО АЭПК/ГК.

На листе «66_67_граф» предусмотрен уровень существенности: раскрытию подлежат долгосрочные договоры свыше 50 млн. руб. каждый. Договоры, которые не превышают указанный уровень существенности, не обязательны к раскрытию на листах.

На листе «66_67_граф» суммы указываются в тысячах единиц валюты договора, так как курсы валют не могут быть спрогнозированы. В поле «Валюта» / «Валюта получения кредита» указывается наименование валюты договора на всех листах.

Все договоры, по которым имеются графики погашения, заполняются в одной форме один за другим.

График погашения заполняется в валюте договора.

По одному договору кредита / займа справочные поля заполняются один раз в одной строке, график погашения по датам и суммам платежей заполняется ниже в строках (См. пример в таблице ниже).

Если для определения порядка выплаты процентов не подходит ни одно значение из списка в поле «Порядок выплаты процентов», то указывается «Прочее (раскрыть в комментариях)» (например, начисление процентов производится нерегулярно в течение срока действия договора, в строго определенные договором даты). В данном случае необходимо включить всю сумму процентов подлежащих уплате в поле «Основная сумма долга» и раскрыть данный факт в комментариях. То есть, в поле «Основная сумма долга» будут включены не только платежи по основной сумме, но и по процентам, подлежащим уплате.

Пример. Заполнение таблицы «График погашения долгосрочных кредитов и займов»

Контрагенты	ИНН	Договоры	...	Остаток на начало отчетного периода	Дата признания (возникновения) займа	График погашения		
						Дата платежа	Основная сумма долга	Порядок выплаты процентов
6004	6004	4.6				4.21	4.21	2454
K1	K2	K3		K6	K7	K8	K9	K10
Итого							1 500	
ООО "Ромашка"	7700000099	12345		1 000	01.01.2006	01.01.2006	100	Ежеквартально
						01.06.2006	100	
						01.09.2006	100	
						01.12.2006	100	
						01.03.2007	100	
						01.06.2007	100	
						01.09.2007	100	
						01.12.2007	100	
						01.01.2008	100	
						01.03.2008	100	
ООО "Банк"	7700001199	67891		500	01.01.2006	01.03.2006	100	Единовременно при погашении займа
						01.06.2006	100	
						01.09.2006	100	
						01.12.2006	100	
						01.03.2007	100	

Заполнение листов «90_контр», «91_контр»

Таблицы заполняются компаниями, входящими в периметр консолидации МСФО АЭПК/ГК.

В таблице «90_контр» заполняется реализация в разрезе номенклатурных групп ТМЦ по сторонним контрагентам, не входящим в периметр консолидации ГК по РСБУ. Общая сумма реализации компаниям периметра ГК по РСБУ отражается по строке «Реализация компаниям Группы, входящим в РСБУ периметр консолидации». Суммы реализации указываются без НДС.

Несущественные суммы реализации, которые суммарно не превышают 5% от оборота по счету за вычетом ВГО, разрешено отражать одной строкой. При этом в поле «Контрагент» указывается значение «Прочие», а в поле «ИНН контрагента» указывается значение «Внешние контрагенты».

Внимание! Итоговая сумма реализации, указанная на листе «90_контр» должна быть равна общей сумме реализации без НДС, указанной на листах «90_ГП», «90_товары», «90_усл» в основном файле ФСД.

В таблице «91_контр» заполняются только прочие доходы в разрезе значений аналитики ЕПС 2240 «Статьи прочих доходов и расходов» по сторонним контрагентам, не входящим в периметр консолидации РСБУ. Прочие расходы на листе не расшифровываются.

Несущественные суммы прочих доходов, не превышающие 5% от оборота по счету за вычетом ВГО, разрешено отражать одной строкой. При этом в поле «Контрагент» указывается значение «Прочие», а в поле «ИНН контрагента» указывается значение «Внешние контрагенты».

Внимание! Итоговая сумма прочих доходов на листе «91_контр» должна быть равна общей сумме прочих доходов за вычетом НДС, указанных на листе «Счет 91.01. Прочие доходы» основного файла ФСД.

Заполнение листа «96_движ»

Данную таблицу заполняют только компании, которые входят в периметр консолидации по МСФО АЭПК/ГК.

На листе «96_движ» раскрывается информация по использованию отраслевых резервов в разрезе элементов справочника 2210 «Первичные статьи затрат». Данная аналитика привязана к корреспондирующему счету.

Внимание! Суммы по использованию отраслевых резервов на листах «96_движ» должны совпадать с оборотами по использованию отраслевых резервов, отраженными на листе «96» ФСД.

Заполнение листа «НЗП_ГП_внутри_Группы»

Данный лист заполняют только компании, которые входят в периметр консолидации МСФО АЭПК/ГК. Данные необходимо заполнить по всем компаниям, входящим в периметр консолидации МСФО АЭПК/ГК.

Если один вид продукции реализуется нескольким контрагентам, то необходимо перечислить всех контрагентов в нескольких строках и указать остатки НЗП и ГП по каждому контрагенту.

В случае если реализация осуществляется напрямую покупателю, которым является одна из компаний, входящих в периметр консолидации МСФО АЭПК/ГК, в полях «Наименование контрагента (компания Группы)» и «ИНН» необходимо указать соответствующие данные компании-покупателя.

В случае если реализация осуществляется по договору комиссии (или иным посредническим договорам), то в форме отражаются данные только по тем договорам, комиссионером в которых выступает компания, входящая в периметр консолидации МСФО АЭПК/ГК.

Если в договорах комиссии известен конечный покупатель – компания, входящая в периметр консолидации МСФО АЭПК/ГК – в полях «Наименование контрагента (компания Группы)» и «ИНН» необходимо указать соответствующие данные по компании-покупателю. Если наименование и ИНН компании-покупателя неизвестны, то в полях «Наименование контрагента (компания Группы)» и «ИНН» указываются соответствующие данные компании – комиссионера (посредника).

По всем посредническим договорам данный факт необходимо раскрыть в поле «Комментарии».

Комментарии по заполнению некоторых полей

Поле	Содержание
Группы ГП и товаров (для ГП) или вид готовой продукции, работ, услуг, после окончания производства (для НЗП)	Наименование группы ГП или товаров. Выбрать значение из выпадающего списка.
Наименование покупателя (компания Группы)	Наименование контрагента (компания, входящей в периметр МСФО АЭПК/ГК).

Заполнение листа «ТПП_внутри_Группы»

Данный лист заполняют только компании, которые входят в периметр консолидации МСФО АЭПК/ГК. Данные необходимо

заполнить по всем компаниям, входящим в периметр консолидации МСФО АЭПК/ГК.

Если один вид товаров реализуется несколькими контрагентам, то необходимо перечислить всех контрагентов в нескольких строках и указать остатки товаров для перепродажи по каждому контрагенту.

Если неизвестно, какая компания Группы будет покупателем, то необходимо отразить это в комментариях. Если планируется продажа через посредника, то в столбцах «Наименование покупателя (компания Группы)» - заполняется, если ТПП планируется к реализации внутри Группы» и «ИНН покупателя» необходимо отразить данные посредника, а в комментариях написать, что конечный покупатель неизвестен, но известно, что он является компанией Группы, входящей в периметр МСФО АЭПК/ГК.

Отражать приобретенное сырье и материалы для собственного потребления (в том числе от компаний Группы) на листе «ТПП_внутри_группы» не требуется.

Комментарии по заполнению некоторых полей

Поле	Содержание
Номенклатурная группа ТМЦ	Наименование группы ГП, товара для перепродажи в соответствии со справочником ЕПС 2140 «Номенклатурная группа ТМЦ».
Как будет классифицирован приобретенный актив покупателем	Выбрать значение из выпадающего списка. Если было выбрано значение «Сырье» или «ТПП», то необходимо заполнить столбец «Группы запасов (Группы сырья и материалов, Группы ГП)» - в случае если приобретенный актив классифицируется, как сырье или ТПП».

Поле	Содержание
Группы запасов (Группы сырья и материалов, Группы ГП) - в случае если приобретенный актив классифицируется, как сырье или ТПП	Группа запасов указывается в соответствии со справочниками 2112 «Группы материалов» и 2140 «Номенклатурная группа ТМЦ» ЕПС. Если данных по группе ГП товара для перепродажи нет, то поле можно оставить пустым.

Заполнение листа «РЕПО»

Данный лист заполняют только компании, которые входят в периметр консолидации МСФО АЭПК/ГК. На листе «РЕПО» необходимо расшифровать данные по каждому договору акций, переданных в РЕПО, срок исполнения второй части РЕПО по которым приходится на дату после отчетной.

Комментарии по заполнению некоторых полей

Поле	Содержание
Наименование контрагента	Наименование контрагента, с которым была заключена сделка РЕПО.
№ выпуска	Номер выпуска ценных бумаг
Торговый код ценной бумаги на ММВБ	Торговый код ЦБ на бирже ММВБ
Дата передачи ЦБ (1-я часть прямого РЕПО)	Дата передачи ЦБ по первой части сделки прямого РЕПО в соответствии с договором в формате «ДД.ММ.ГГГГ»
Дата выкупа ЦБ (2-я часть прямого РЕПО)	Дата выкупа ЦБ по 2-ой части сделки прямого РЕПО в соответствии с договором в формате «ДД.ММ.ГГГГ»

Поле		Содержание
Дата возврата ЦБ (1-я часть обратного РЕПО)		Дата возврата ЦБ по первой части сделки обратного РЕПО в соответствии с договором в формате «ДД.ММ.ГГГГ»
Дата возврата ЦБ (2-я часть обратного РЕПО)		Дата возврата ЦБ по 2-ой части сделки обратного РЕПО в соответствии с договором в формате «ДД.ММ.ГГГГ»
Оста ток на дату получения	Кол- во, шт.	Количество ЦБ на дату получения
	Сум ма по 1-й части РЕПО	Сумма по 1ой части сделки РЕПО на дату получения.
Оста ток на дату (конец отчетного периода)	Кол- во, шт.	Количество ЦБ на конец отчетного периода
	Сум ма по 1-й части РЕПО	Сумма по 1-ой части сделки РЕПО на конец отчетного периода
Сумма по 2-й части РЕПО		Сумма по 2-ой части сделок РЕПО на начало отчетного периода
Комментарий		Прочие значимые условия договора, если они есть

Заполнение листов «Название_АЭС_1», «Название_АЭС_2»

Листы «Название_АЭС_1», «Название_АЭС_2» (всего 20 листов по 10 АЭС) заполняются только ОАО «Российский концерн по производству электрической и тепловой энергии на атомных станциях» («Росэнергоатом»).

*Заполнение листа «Таблица 1. Ядерное топливо в реакторе.
Название_АЭС»*

Таблица 1 предназначена для отражения следующих показателей по каждому энергоблоку и типу ТВС:

- Общее кол-во ТВС в активной зоне по состоянию на конец периода;
- % выгорания ТВС каждого типа, загруженных в активную зону реактора, по состоянию на конец периода. Рассчитывается как текущая глубина выгорания на отчетную дату)/(предельная глубина выгорания)*100%.

В верхней строке шапки таблицы 1 необходимо указать тип реактора для каждого используемого энергоблока, номер которого указан на следующей строке.

В первом столбце таблицы необходимо указать типы ТВС в 2-х разделах таблицы, соответствующих запрашиваемым показателям.

Названия ТВС, указанные в первом столбце таблицы 1, автоматически перенесутся в первый столбец таблицы 2.

*Заполнение листа «Таблица 2. Загрузка ядерного топлива.
Название АЭС»*

В таблице 2 необходимо раскрыть данные по годам, начиная с 2001, по каждому энергоблоку, номера которых указаны в шапке таблицы.

Номер энергоблока в таблице 2 должен соответствовать номеру энергоблока и типу реактора, указанному в таблице 1.

По каждому энергоблоку запрашиваются следующие показатели:

- Кол-во ТВС данного типа, находящихся в реакторе на отчетную дату, по периодам загрузки;
- Общее кол-во ТВС данного типа, загруженных в данном периоде;
- Стоимость загрузки ТВС (без комплектующих) данного типа в периоде.

Под стоимостью загрузки понимается сумма фактических стоимостей ТВС, находящихся в реакторе на отчетную дату (по типам ТВС).

В таблице 2 осуществляется сверка количества ТВС, находящихся в реакторе на отчетную дату, указанного в таблицах 1 и 2 для каждого типа ТВС.

Заполнение листа «Остатки_ЯТ»

Лист «Остатки_ЯТ» заполняет только ОАО «Российский концерн по производству электрической и тепловой энергии на атомных станциях» («Росэнергоатом»).

На листе необходимо расшифровать данные по остаткам запасов ядерного топлива.

Данные необходимо отражать в разрезе счета, субсчета и объекта использования. Необходимо указать данные на начало периода, поступления за период, количество ТВС, загруженных в реактор в течение текущего отчетного периода, перевод в состав ядерного топлива в загрузке и списание за период.

Приложение 4 «Договоры аренды»

Приложение 4 является неотъемлемой частью ФСД и обязательно к заполнению всеми компаниями, которым данное Приложение было отправлено для заполнения.

Структура раздела

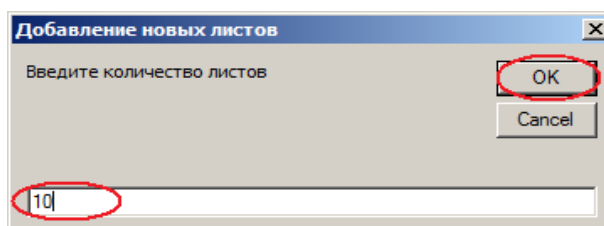
Общий подход к заполнению

Данные по каждому договору финансовой аренды заполняются на отдельном листе.

Перед началом заполнения Приложения 4 необходимо добавить листы для отражения данных по договорам.

Добавление листов осуществляется по нажатию на кнопку «Добавить» в заголовке листа «Содержание». После нажатия на кнопку «Добавить» появляется диалоговое окно, в котором необходимо ввести количество листов, соответствующее количеству договоров финансовой аренды, действующим в отчетном периоде, и нажать кнопку «ОК»:

Рис. 27. Диалоговое окно при добавлении новых листов



После выполнения указанных действий в файле появятся новые листы с названием «Договор_1», «Договор_2» и т.д., а на листе

«Содержание» - строки для заполнения данных по ответственным сотрудникам аналогично листу «Содержание» в файле ФСД.

Внимание! Запрещается переименовывать добавленные листы.

Заполнение отдельных листов по договору аренды («Договор_номер»)

На листе «Договор_номер» предусмотрены 9 таблиц для отражения информации по договору финансовой аренды.

Таблица 1 «Реквизиты договора финансовой аренды» предназначена для отражения реквизитов договора одной строкой.

В колонке «Статус компании» нужно указать статус компании в договоре аренды - арендатор или арендодатель.

В колонке «Балансодержатель» нужно указать балансодержателя по договору (арендатор, арендодатель либо первый арендатор в случае субаренды).

Суммы в колонке «Сумма первоначальных затрат арендодателя по подготовке и заключению договора с арендатором (в рублях, без НДС)» и «Процентная ставка по договору финансовой аренды (если указана в договоре аренды)» указываются в тысячах единиц национальной валюты.

В столбце «Валюта» необходимо выбрать наименование валюты договора из выпадающего списка.

Таблица 2 «Платежи и задолженность по финансовой аренде» предназначена для информации по платежам.

Суммы вносятся в 2-х столбцах: «в валюте договора» и «в рублях». В столбце «в рублях» сумма указывается в тыс. единиц национальной валюты (для российских компаний – тыс. рублей).

Таблицы 3 - 7 предназначены для отражения остатков на начало и оборотов по отдельному договору аренды по счетам 60, 62, 76, 97, 98 в корреспонденции с другими счетами плана счетов за отчетный период. Отражаются сальдо и обороты в корреспонденции только по тем счетам, по которым договор аренды, указанный в таблице, учитывался в течение отчетного периода.

Первая строка таблиц предназначена для отражения сальдо (кредитового или дебетового), в остальных строках необходимо указать корреспондирующий счет в столбце «Корреспондирующий счет» и сумму оборотов в корреспонденции со счетом. В колонке «Описание» необходимо указать краткое описание сути хозяйственной операции (например: «Отрицательные курсовые разницы»).

В Таблице 8 «График платежей по договору» необходимо перечислить все платежи по договору и даты их осуществления. Необходимо отразить как платежи, перечисленные в текущем и предыдущем периоде, а также будущие планируемые платежи в соответствии с условиями договора аренды.

Таблица 9 «Объекты финансовой аренды» предназначена для отражения информации обо всех объектах финансовой аренды в соответствии с договором. Для отражения данных по амортизации необходимо указать счет учета затрат по амортизации по объекту в колонке «Счет учета амортизации» и суммы амортизации на начало периода (столбец «Сумма амортизации на начало отчетного периода»), а также сумму амортизации за отчетный период (столбец «Сумма амортизации по объектам за отчетный период»).

Приложение 5 «Руководящие сотрудники»

Приложение 5 является неотъемлемой частью ФСД и обязательно к заполнению всеми компаниями, которым данное Приложение было отправлено для заполнения.

Общий подход к заполнению

Данное приложение предназначено для отражения данных о руководящих сотрудниках (лист «РукСотрудники») и вознаграждении руководящих сотрудников (лист «Вознагр»).

К ключевым руководящим сотрудникам относятся лица, облеченные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля деятельности Компании, например, генеральный директор, заместители директора по финансам, экономике. На листе «РукСотрудники» необходимо перечислить таких сотрудников и занимаемые ими должности.

На листе «Вознагр» необходимо раскрыть общие суммы выплат за отчетный период всему ключевому персоналу по заработной плате и премиям, обязательным отчислениям, вознаграждениям, связанным с расторжением трудового договора.

Приложение 6 «Неликвиды»

Приложение 6 является неотъемлемой частью ФСД и обязательно к заполнению всеми компаниями, которым данное Приложение было отправлено для заполнения

Общий подход к заполнению

В таблице необходимо внести информацию об объектах неликвидных запасов пообъектно. Для каждого объекта необходимо указать значение аналитики «Номенклатурная группа ТМЦ», а также счета учета. Стоимость объекта запаса на конец периода отражается в столбцах «Неликвидные запасы для списания», «Неликвидные запасы для продажи», «Низкооборотиваемые запасы без движения в течение последних 12 месяцев».

Балансовую стоимость неликвидных запасов необходимо отражать без учета резерва под обесценение на счете 14 (в случае, если был создан резерв под обесценение номенклатурной единицы неликвидного запаса).

В случае если был создан резерв под снижение стоимости номенклатурной единицы запасов, то его сумма отражается отдельно в колонке «Сумма по объекту, включенная в состав счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».

Выделение неликвидных запасов каждое предприятие осуществляет самостоятельно на основании анализа структуры запасов и особенностей производственного цикла. Решение о признании запаса неликвидным принимает руководство предприятия совместно с бухгалтерией и складскими службами. В общем случае к категории неликвидных запасов относятся запасы для списания и запасы для продажи.

В поле «Намерение руководства в отношении неликвидных/невостребованных запасов» необходимо указать планируемые действия в отношении объекта неликвидных запасов (выбрать значение из выпадающего списка).

Приложение 7 «Налоги (уточнение)»

Приложение 7 заполняется только в части налогов, по которым существуют расхождения между информацией, отраженной в ФСД при «быстром» закрытии, и информацией, отраженной по первоначальной декларации за соответствующий период.

На листе «Сведения об уточненных суммах начисленных налогов» предлагаются к заполнению столбцы «Факт по ФСД», «Факт по декларации», «Отклонение факта» (расчёт по формуле) и «Комментарий».

Структурно лист делится на четыре раздела, которые заполняются накопительным итогом с начала года после сдачи налоговых деклараций и отчетности во внебюджетные фонды за предыдущие периоды.

Данные по НДС заполняются в соответствии с декларацией, с учетом начисленных сумм по налоговым агентам, по импорту с территории Таможенного союза, по авансам и т.д.

Сроки заполнения разделов приведены ниже:

- Первый раздел для факта за прошлый год – апрель текущего года. Заполняется после сдачи деклараций и отчетности за прошлый год или иные отчётные периоды с датой окончания 31 декабря;
- Второй раздел для факта за 1 квартал - май текущего года после сдачи соответствующих деклараций / отчётности;
- Третий раздел для факта за 1 полугодие – август текущего года после сдачи соответствующих деклараций / отчётности;
- Четвёртый раздел для факта за 9 месяцев – ноябрь текущего года после сдачи соответствующих деклараций / отчётности.

Информация по уточненным расчетам за прошлые периоды в данной таблице не отражается.

Приложение 8 «Формы ПФА»

Приложение 8 «Формы ПФА» содержит основные бюджетные формы, по которым проводится план-факт анализ и служит для проверки правильности выбора аналитик предприятиями на этапе заполнения ФСД.

Файл с формами ПФА состоит из трех частей:

- Непосредственно формы ПФА – листы «ББЛ», «БДДС», «БДР», «БУР», «ПЧ», «БРП», «БКВ», «ЦФ», «БРИТ». Эти формы заполняются только автоматически на основании сведений, введенных на листах ввода данных. В данных формах Пользователь может заполнить только колонку «Комментарий»
- Формы ввода данных – это копии листов пакета ФСД и Приложения 2 - листы «Баланс», «ОПУ», «ДДС», «ДДС_Приложение», «02_01», «02_02», «05», «07», «08», «09», «Затраты_1», «Затраты_2», «20», «21», «23», «26», «29», «41_01», «41_02», «43», «44», «45», «77», «90_товары», «90_ГП», «90_усл», «90_ОРВГ», «91_01», «91_02», «91_01_ВГО», «91_02_ВГО», «96», «98_01», «Налог_на_прибыль», «Числ_Фот_ИТ».
- Служебные листы – «Содержание», «Титул», «Список компаний».

Рекомендуемый порядок работы:

1. Заполнить формы ввода данных. Необходимо заполнить листы в автоматическом режиме при помощи кнопки «Загрузить данные» на листе «Содержание». По нажатию на кнопку появляется диалог выбора файла. Пользователю необходимо выбрать файл ФСД или Приложение 2 с данными и загрузить данный в файл ПФА.

Внимание! Пользователю необходимо загрузить файл ФСД и Приложение 2 в модель, два раз нажав на кнопку «Загрузить данные». Пользователь также может вручную отредактировать данные, однако это нежелательно, так как данные в ФСД должны соответствовать данным, отраженным в файле с формами ПФА.

Внимание! Необходимо обязательно сделать резервные копии файлов ФСД и Приложение 2 с данными.

2. Проверить сформированные формы ПФА. На листе «Проверки» представлены проверки взаимоувязки показателей различных форм.
3. Сформированные формы необходимо проанализировать экономистам и бухгалтерам предприятия на соответствие порядку формирования плановых данных и правильности переноса данных из ФСД.
4. В случае если ПФА не учитывает нетиповые операции, то по суммам, по которым есть расхождения с данными ФСД, необходимо раскрыть причины расхождений в колонке «Комментарии».
5. Заполненный файл Приложения 8 с комментариями необходимо направить в ГК «Росатом» в составе пакета ФСД.

Приложение 9 «Проверка ФСД»

Приложение по проверке форматов ячеек не заполняется пользователями.

Данное приложение является средством контроля корректности данных, заполненных в ФСД. Все ячейки файлов ФСД имеют преднастроенный формат. Форматом ячейки определяется тип данных, вводимых в ячейку, например, текст, число, дата, валюта, процент и т.п.

Формат ячейки определяется на закладке «Формат ячейки», которую можно вызвать, нажав правую кнопку мыши на выделенной ячейке и выбрав пункт «Формат ячейки». Также формат ячейки определяет, является ли ячейка защищенной или не защищенной от изменений, т.е. имеет ли пользователь возможность изменять значение данной ячейки в файле.

В случае изменения шаблонного формата ячейки данные, записанные в данной ячейке, не могут быть импортированы в Систему подготовки консолидированной отчетности в ГК «Росатом».

Пример.

Ячейка имеет формат «Дата». Данные вводятся по правилу «ДД.ММ.ГГГГ», например «30.06.2011». Пользователем был изменен формат ячейки на «Число». В данной ячейке будет отображаться число «40359» вместо даты «30.06.2011».

При загрузке данного файла в Систему ячейка не будет распознана как дата, данные не будут загружены. В этом случае файл ФСД будет направлен на предприятие на перезаполнение и исправление ошибок.

Изменения форматов ячеек файлов может быть вызвано:

- Сознательным изменением формата пользователем;
- Копированием данных с другого листа / ячейки. При копировании данных также копируется формат ячейки.

Файл представляет собой копию ФСД без заполненных данных. Приложение предназначено для проверки форматов ячеек основного файла ФСД (наименование файла: «ФСД_КодКомпании_ДДММГГГГ.xls»)

Программа проверки форматов ячеек файлов ФСД сравнивает форматы ячеек на каждом листе заполненного пользователями файла ФСД с эталонным файлом и формирует список ошибочных форматов ячеек на отдельном листе файла, заполненного пользователями.

Внимание! Перед началом работы необходимо убедиться, что к Приложению 09 так же, как и к основному файлу ФСД, применена последняя версия патча, т.к. выпускаемые патчи могут изменять структуру и форматы листов ФСД.

Порядок работы с приложением по проверке форматов ячеек

ШАГ 1. Создать новую сетевую / локальную папку для хранения проверочных файлов ФСД.

ШАГ 2. Необходимо сделать копию файла с данными (файла, который будет проверяться). Все дальнейшие действия по проверке форматов необходимо производить только с копией основного файла, так как программа проверки изменяет файл с исходными данными.

Как сделать копию файла: Открыть заполненный файл ФСД, выбрать меню «Файл», далее пункт «Сохранить как». В появившемся диалоговом окне указать имя файла и путь к сетевой / локальной папке, в которой хранятся проверочные файлы ФСД (см. ШАГ 1). Например, для исходного файла ГК «Росатом» на 1 квартал 2011 г. «ФСД_0000000002_31032011» копия может быть названа «Проверка_ФСД_0000000002_31032011». Нажать кнопку «Сохранить».

ШАГ 3. Включить макросы. Откройте любой файл MS Excel и включите в настройках программы MS Excel опции, разрешающие использование макросов. В зависимости от версии используемого программного продукта Microsoft Excel 2003 или Microsoft Excel 2007 выполните указанную последовательность действий для того, чтобы включить макросы.

- Включение макросов в Microsoft Excel 2003

Выберите меню «Сервис» -> пункт меню «Макрос» -> пункт «Безопасность» -> в появившемся диалоговом окне отметить пункт «Низкая». Сохраните файл (меню «Файл» -> пункт меню «Сохранить»). Закройте файл и откройте снова. Файл готов к использованию.

- Включение макросов в Microsoft Excel 2007

Нажмите на кнопку «Office» в левом верхнем углу листа Excel, нажмите кнопку «Параметры Excel» > закладка «Центр управления безопасностью» > кнопка «Параметры центра управления безопасностью» > закладка «Параметры макросов» > отметить пункт «Включить все макросы (не рекомендуется, возможен запуск опасной программы)»->кнопка «ОК». Сохраните файл (Нажмите на кнопку «Office» в левом верхнем углу листа Excel -> пункт меню «Сохранить»). Закройте файл и откройте снова. Файл готов к использованию.

ШАГ 3. Открыть файл по проверке форматов ячеек ФСД

На листе «Содержание» в ячейке «Наименование компании» выбрать название проверяемой компании.

ШАГ 4. Нажать кнопку «Проверить файл на соответствие шаблону» на листе «Содержание».

ШАГ 5. В появившемся окне «Сверка книги с шаблоном» выбрать копию файла ФСД, созданного на Шаге 2 (в примере: «Проверка_ФСД_0000000002_31032011»).

ШАГ 6. Нажать на кнопку «ОК». После нажатия на кнопку начнется проверка форматов файла ФСД. Данная процедура может занять значительное количество времени.

ШАГ 7. После завершения процедуры проверки в проверяемом файле с данными будет создан дополнительный лист «Сверка». Лист будет создан в конце рабочей книги (после последнего листа). На листе «Сверка» будет сформирована таблица, содержащая различия форматов и структуры листов заполненного файла по сравнению с эталонным.

ШАГ 8. Необходимо проанализировать различия форматов по сравнению с эталонным файлом. Нажав на ссылку в колонке «Ссылка» в нужной строке таблицы на листе «Сверка» можно быстро переместиться на ячейку с подозрительным форматом.

В таблице отражаются следующие виды расхождений:

- различия в формате ячеек (Защищена / Не защищена, Дата/Число/Текст/.....);
- различия в привязанных списках к ячейке (Привязан / Не привязан, Диапазон, на который ссылается выпадающий список).

Внимание!

Не все отклонения в форматах ячеек в таблице на листе «Сверка» однозначно являются ошибками!

Отклонения могут быть вызваны копированием данных из одних ячеек в другие на одном или различных листах ФСД, и, как следствие – смена формата в ячейке, в которую были скопированы данные. Возможны другие действия пользователей, которые могут привести к изменению шаблонных форматов ячеек, которые НЕ являются ошибками.

Запись в таблице об отсутствии листа «Сверка» в эталонном файле НЕ является ошибкой.

Например, если пользователь скопировал значения из одной колонки в другую, что могло вызвать расхождения в форматах в каждой ячейке колонки. В таблице на листе «Сверка» будут сформированы записи по каждой ячейке в столбце.

При проверке можно проверить одну или несколько ячеек в столбце с ошибками форматов, убедиться, что формат ячейки в заполненном файле корректен.

ШАГ 9. Исправить все ошибки в форматах ячеек и в привязанных списках к ячейке.

Ошибки исправляются копированием ячейки, имеющей ошибочный формат или некорректный список в заполненном Пользователем файле ФСД, из шаблонного файла в заполненный файл ФСД.

Приложение 10 «Форма интеграции бюджетной модели с моделью налогового планирования»

Приложение 10 «Форма интеграции бюджетной модели с моделью налогового планирования» (файл «Приложение10_ФИ_МНП_и_ФСД_КодКомпании_ДДММГГГГ.xls») содержит лист «Форма интеграции», на котором собираются фактические показатели по налогам.

Данное приложение организации применяют только при заполнении факта в МНП, т.е. при заполнении основного пакета ФСД данное приложение не отправляется в отдел консолидации. Эта форма интеграции предназначена для удобства заполнения факта в МНП.

Данные для приложения 10 берутся из файла ФСД и Приложения 02.

Общий подход к заполнению

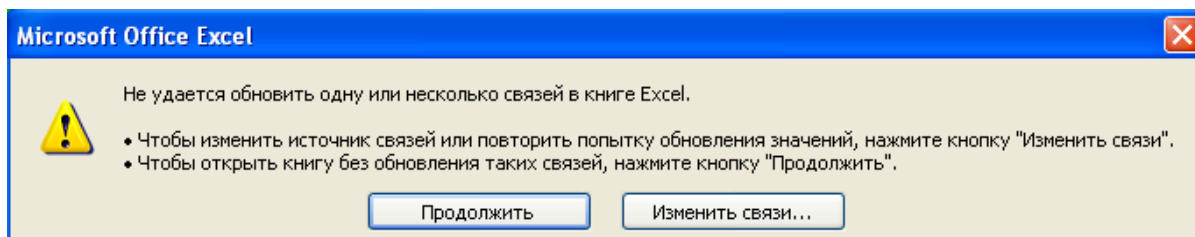
Внимание! Необходимо обязательно сделать резервные копии файлов ФСД и Приложения 02 с заполненными данными.

Необходимо заполнить листы в автоматическом режиме при помощи кнопки «Загрузить данные» на листе «Содержание». После нажатия на кнопку появляется диалоговое окно выбора файла. Пользователю необходимо выбрать файл ФСД или Приложения 02 с заполненными данными для загрузки в Приложение 10.

В Приложение 10 должно быть загружено два файла: ФСД и Приложение 02.

Если файлы ФСД и Приложение 02 имеют расширение .xlsm или .xlsx, то файл Приложения 10 следует открыть в Excel 2007.

Во время загрузки может появиться сообщение:



Следует нажать на кнопку «Продолжить» и дождаться окончания загрузки данных.

Приложения к инструкции

Приложение 1. Возможные проблемы при работе с макросами в Excel 2007

ВНИМАНИЕ! Данная рекомендация предназначена для специалистов по информационным технологиям, занимающихся обслуживанием компьютеров пользователей. Исправление реестра неквалифицированными пользователями может привести к непредсказуемым последствиям (в том числе к полной неработоспособности компьютера). Полную ответственность за работоспособность компьютера несет сотрудник, вносящий изменения в реестр.

В случае если на компьютере сотрудника установлена операционная система Windows XP и офисный пакет Microsoft Office 2007, то при работе с файлом в формате MS Excel 2007 макросы могут быть принудительно отключены. После сохранения файла в формате MS Excel 2007 макросы не работают вообще или работают некорректно.

Для включения макросов в рабочей книге необходимо выполнить следующую последовательность действий:

- 1 Закрыть приложение MS Excel.
- 2 Нажать кнопку «Пуск» («Start»), выбрать пункт меню «Выполнить» («Run»).
- 3 В появившемся окне ввести команду «regedit» и нажать «Ок». После этого должно открыться окно реестра.
- 4 В дереве каталогов в левой части окна открыть папку HKEY_CURRENT_USER\Software\Microsoft\Office\12.0\Excel\Security и кликнуть по папке «Security» 2 раза левой кнопкой мыши для того, чтобы убедиться, что папка открылась в правой части окна реестра.
- 5 Кликнуть правой кнопкой мыши по пустому полю в правой части окна. В появившемся контекстном меню выбрать «Edit», затем «DWORD Value» (Значение «DWORD»).
- 6 Ввести в появившемся поле ввести название ключа (без кавычек): «ExcelBypassEncryptedMacroScan» и нажать кнопку «Enter».
- 7 Нажать правой кнопкой мыши на созданный объект и выбрать пункт меню «Modify».
- 8 Ввести значение «1» в активном поле с названием «Value data» и нажать «Ок».

- 9 Закрывать реестр, выбрав пункт «Exit» в меню «File» в левом верхнем углу окна реестра.
- 10 Открыть MS Excel 2007 и пакет ФСД и убедиться, что макросы работают.

Приложение 2. Исходная информация для примера по заполнению листов «Затраты_1», «Затраты_4» и «Затраты_2»

Счет 15. Заготовление и приобретение материальных ценностей

Группы материалов	Остаток на начало периода (Дт)	Дт оборот		Кт оборот		Остаток на конец периода (Дт)
		Закупка (без НДС) / Производство (плановая себестоимость)	Итого Дт	Списание на 41.01 счет (Дт 41.01 Кт 15)	Итого Кт	
2111, 2112, 2113, 2114, 2130, 2140	5100	5100		5100		5100
К1	К2	К3	К7	К11	К15	К16
Итого	100	25	25	10	10	115
...	...	...	...	...	...	...
Товары	100	25	25	10	10	115
{020604} Изделия огнеупорные кремнеземистые	100	25	25	10	10	115

Счет 16. Отклонение в стоимости материальных ценностей

Группы материалов	Остаток на начало периода		Дт оборот			Кт оборот		Остаток на конец периода	
	Дт	Кт	Оборот с прочими счетами	Оборот внутри счета	Итого Дт	Списание на 41.01 счет (Дт 41.01 Кт 16)	Итого Кт	Дт	Кт
2111, 2112, 2113, 2114, 2130, 2140	5100	5100	5100	5100		5100		5100	5100
К1	К2	К3	К5	К6	К7	К11	К15	К16	К17
Итого	-	-	1	-	1	3	3	-	2
...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
Товары	-	-	1	-	1	3	3	-	2
{050802} Аппараты телефонные и факсимильные			1		1	3	3	-	2

Счет 20. Основное производство

Справочник элементов затрат	Остаток на начало периода (Дт)	Дт оборот						Кт оборот					Остаток на конец периода (Дт)
		10	20	23	25	76	Итого Дт	20	43	90.02.3	91	Итого Кт	
2220	5100	5100	5100	5100	5100	5100		5100	5100	5100	5100		5100
К1	К2	К6	К9	К11	К12	К26	К31	К37	К45	К50	К51	К56	К57
Итого	2 200	600	200	1	15	7 000	7 816	200	1 969	11	100	2 280	7 736
В т.ч. Амортизация							-					-	-

Счет 23. Вспомогательные производства

Справочник элементов затрат	Остаток на начало периода (Дт)	Дт оборот			Кт оборот						Остаток на конец периода (Дт)
		10	25	Итого Дт	20	26	29	44	90.02.3	Итого Кт	
2220	5100	5100	5100		5100	5100	5100	5100	5100		5100
K1	K2	K7	K13	K34	K40	K44	K46	K50	K55	K62	K63
Итого		10	13	23	1	2	3	2	15	23	-
{40} В т.ч. Амортизация				-						-	-

Счет 25. Общепроизводственные расходы

Справочник элементов затрат	Дт оборот		Кт оборот			
	60	Итого Дт	20	23	29	Итого Кт
2220	5100		5100	5100	5100	
K1	K17	K27	K33	K34	K38	K45
Итого	30	30	15	13	2	30
В т.ч. Амортизация		-				-

Счет 26. Общехозяйственные расходы

Справочник элементов затрат	Дт оборот					Кт оборот		
	10	23	60	76	Итого Дт	90.08	91	Итого Кт
2220	5100	5100	5100	5100		5100	5100	
K1	K5	K10	K18	K23	K29	K46	K47	K51
Итого	5	2	20	2 000	2 027	26	2 001	2 027
{40} В т.ч. Амортизация					-			-

Счет 29. Обслуживающие производства и хозяйства

Справочник элементов затрат	Остаток на начало периода (Дт)	Дт оборот			Кт оборот		Остаток на конец периода (Дт)
		23	25	Итого Дт	90.02.3	Итого Кт	
2220	5100	5100	5100		5100	5100	5100
K1	K2	K12	K13	K32	K50	K57	K58
Итого		3	2	5	5	5	-
{40} В т.ч. Амортизация				-		-	-

Счет 41.01. Товары для перепродажи на складе

Группы ГП и товаров	Остаток на начало периода (Дт)	Дт оборот						Кт оборот						Остаток на конец периода (Дт)
		Закупка товаров (Дт 41)				Прочее поступление	Итого Дт	Реализовано (Дт 90)	Переведено в состав материалов (Дт 10)	Отнесено на 08 счет	Отнесено на 91 счет	Прочие списания	Итого Кт	
		Закупка денежными средствами	Закупка (бартерная схема)	Поступило с 15 счета	Поступило с 16 счета									
2140	5100	5100	5100	5100	5100	5100		5100	5100	5100	5100	5100		5100
К1	К3	К4	К5	К7	К8	К13	К15	К16	К18	К20	К21	К23	К25	К26
Итого	200	100	1	10	3	550	664	20	2	8	2	1	33	831
{020604} Изделия огнеупорные кремнеземистые	200	100		10	-	50	160	20		8			28	332
{050802} Аппараты телефонные и факсимильные			1	-	3	500	504		2		2	1	5	499

Счет 43. Готовая продукция

Справочник элементов затрат, Номенклатурная группа ТМЦ	Остаток на начало периода (Дт)	Дт оборот		Итого Дт	Реализация (90 счет)	Отгружено (45 счет)	Переведено в состав материалов (10)	Итого Кт	Остаток на конец периода (Дт)
		Поступило из производства (Дт 43 Кт 20, 23, 26)	Итого Дт						
2140, 2220	5100	5100		5100	5100	5100	5100		5100
К1	К2	К3	К8	К9	К11	К12	К15	К16	
{~_40} В т.ч. Амортизация в составе готовой продукции				-				-	-
Итого	1 000	1 969	1 969	1 969	1	1	1 971	998	
{010101} Электроэнергия АЭС	1 000	1 879	1 879	1 969	1	1	1 971	908	
{010202} Нефтепродукты		90	90				-	90	

Счет 44. Расходы на продажу

Справочник элементов затрат	Остаток на начало периода	Дт оборот			Кт оборот			Остаток на конец периода (Дт)
		23	60	Итого Дт	90.07	91	Итого Кт	
2220	5100	5100	5100	5100	5100	5100	5100	5100
К1	К2	К11	К20	К31	К44	К45	К48	К49
Итого	12	2	15	17	16	3	19	10
{40} В т.ч. Амортизация				-			-	-

Счет 45. Товары отгруженные

Виды отгруженных ТМЦ	Остаток на начало периода (Лт)	Дт оборот			Кт оборот				Остаток на конец периода (Лт)
		43	76	Итого Дт	41	94	99	Итого Кт	
2115, 2220	5100	5100	5100	5100	5100	5100	5100	5100	5100
К1	К3	К10	К12	К16	К17	К21	К22	К25	К26
Итого	10	1	599	600	500	1	38	539	71
{050802} Аппараты телефонные и факсимильные	10	1	599	600	500	1	38	539	71

Сводная таблица по счетам 11, 28, 42, 90.04, 90.05, 90.07, 90.08, 94

Номер счета	Наименование счета	Остаток на начало периода (Дт)	Остаток на начало периода (Кт)	Дт оборот	Кт оборот	Остаток на конец периода (Дт)	Остаток на конец периода (Кт)	Комментарий
К1	К2	К3	К4	К5	К6	К7	К8	К9
11	Животные на выращивании и откорме		X			-	X	
28	Брак в производстве					-		
42	Торговая наценка	X	100		36	X	136	
90.04	Акцизы	X	X	В том числе: Дт 41 Кт 42: 50 тыс.руб. Дт 90 Кт 42: -10 тыс.руб. Дт 08 Кт 42: -4 тыс.руб.		X	X	
90.05	Экспортные пошлины	X	X			X	X	
90.07	Расходы на продажу	X	X			X	X	
90.08	Управленческие расходы	X	X			X	X	
94	Недостачи и потери от порчи ценностей		X			-	X	

Счет 90. Оказание услуг (выполнение работ)

Группы контрагентов	Справочник видов услуг и работ	Себестоимость реализации (Дт 90.02.3)	
		Себестоимость основного производства (Дт 90.02 Кт 20)	Себестоимость реализации (Дт 90.02)
1006	2141	5100	5100
К1	К2	К12	К16
Итого	X	31	31
{121} Прочие контрагенты	{19010102} Услуги по конверсии урана РТ	31	31

Счет 90. Реализация товаров

Группы контрагентов	Номенклатурная группа ТМЦ	Себестоимость реализации (Дт 90.02)	
		Себестоимость товаров (Дт 90.02 Кт 41, 42)	Себестоимость реализации (Дт 90.02)
1006	2140	В том числе: Дт 90 Кт 41: 20 тыс.руб. Дт 90 Кт 42: -10 тыс.руб.	
К1	К2		
Итого	X	10	10
{121} Прочие контрагенты	{010101} Электроэнергия АЭС	10	10
			-

Лист «ОПУ». Отчет о прибылях и убытках

		Заполнение на основании форм сбора данных
Наименование показателей	Код строки	За отчетный период
К1	К2	К3
ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Выручка	2110	4 800
Себестоимость продаж	2120	(2 000)
Валовая прибыль (убыток)	2100	2 800
Коммерческие расходы	2210	(16)
Управленческие расходы	2220	(26)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	2 758