

Приложение №1 к Положению об
Учетной политике на 2016год

План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности ООО "ПРОМКАПИТАЛ"

Код	Наименование	Акт	Субконто 1	Субконто 2
01	Основные средства	А	Осн. средства	
01.1	Основные средства в организации	А	Осн. средства	
01.2	Выбытие основных средств	А	Осн. средства	
02	Амортизация основных средств	П	Осн. средства	
02.1	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01	П	Осн. средства	
02.2	Амортизация имущества, учитываемого на счете 03	П	Осн. средства	
03	Доходные вложения в материальные ценности	А	Осн. средства	
03.1	Материальные ценности в организации	А	Осн. средства	
03.2	Материальные ценности, предоставленные во временное владение и пользование	А	Осн. средства	Контрагенты
03.3	Материальные ценности, предоставленные во временное пользование	А	Осн. средства	Контрагенты
03.4	Прочие доходные вложения	А	Осн. средства	Контрагенты
03.5	Выбытие материальных ценностей	А	Осн. средства	
04	Нематериальные активы и расходы на НИОКР	А	НМА и расходы на НИОКР	
04.1	Нематериальные активы	А	НМА и расходы на НИОКР	
04.2	Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы	А	НМА и расходы на НИОКР	
05	Амортизация нематериальных активов	П	НМА и расходы на НИОКР	
07	Оборудование к установке	А	Оборудование	Места хранения
08	Вложения во внеоборотные активы	А		
08.1	Вложения в ценные бумаги	А	Ценные бумаги	СтруктураБалансов ойСтоимостиЦБ
08.2	Приобретение объектов природопользования	А	Объекты внеобор.активов	
08.3	Строительство объектов основных средств	А	Объекты внеобор.активов	Затраты на строит.
08.4	Приобретение отдельных объектов основных средств	А	Объекты внеобор.активов	
08.5	Приобретение нематериальных активов	А	Объекты внеобор.активов	
09	Отложенные налоговые активы	А	Виды активов и обязательств	
10	Материалы	А	Материалы	
10.1	Сырье и материалы	А	Материалы	Места хранения
10.2	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали	А	Материалы	Места хранения
10.3	Топливо	А	Материалы	Места хранения

10.4	Тара и тарные материалы	А	Материалы	Места хранения
10.5	Запасные части	А	Материалы	Места хранения
10.6	Прочие материалы	А	Материалы	Места хранения
10.7	Материалы, переданные в переработку на сторону	А	Материалы	Контрагенты
10.8	Строительные материалы	А	Материалы	Места хранения
10.9	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	А	Материалы	Места хранения
10.10	Специальная оснастка и специальная одежда на складе	А	Материалы	Места хранения
10.11	Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации	А	Материалы	Назначения использования спецодежды (спецоснастки)
10.11.1	Специальная одежда в эксплуатации	А	Материалы	Назначения использования спецодежды (спецоснастки)
10.11.2	Специальная оснастка в эксплуатации	А	Материалы	Назначения использования спецодежды (спецоснастки)
14	Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	АП		
14.1	Резервы под снижение стоимости материалов	АП	Материалы	
14.2	Резервы под снижение стоимости товаров	АП	Номенклатура	
14.3	Резервы под снижение стоимости готовой продукции	АП	Номенклатура	
14.4	Резервы под снижение стоимости незавершенного производства	АП	Виды номенклатуры	
15	Заготовление и приобретение материальных ценностей	АП		
15.1	Заготовление и приобретение материалов	АП		
15.2	Приобретение товаров	АП		
16	Отклонение в стоимости материальных ценностей	АП		
16.1	Отклонение в стоимости материалов	АП		
16.2	Отклонение в стоимости товаров	АП		
16.3	Отклонение в стоимости оборудования к установке	АП		
19	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	А		
19.1	Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств	А	Контрагенты	Счета-фактуры получ.
19.2	Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам	А	Контрагенты	Счета-фактуры получ.
19.3	Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам	А	Контрагенты	Счета-фактуры получ.
19.4	Налог на добавленную стоимость, уплачиваемый таможенными органами по ввозимым товарам	А	Контрагенты	Счета-фактуры получ.
19.5	Акцизы по оплаченным материальным ценностям	А		
20	Основное производство	А	Виды номенклатуры	Затраты на производство
25	Общепроизводственные расходы	А	Общепроизв. затраты	Подразделения
26	Общехозяйственные расходы	А	Общехоз. затраты	
50	Касса	А		
50.1	Касса организации (в рублях)	А	Дв. ден. средств	
50.2	Операционная касса	А	Дв. ден. средств	
50.3	Денежные документы (в рублях)	А		
50.11	Касса организации (в валюте)	А	Дв. ден. средств	

50.33	Денежные документы (в валюте)	А		
51	Расчетные счета	А	Банковские счета	Дв. ден. средств
52	Валютные счета	А	Банковские счета	Дв. ден. средств
55	Специальные счета в банках	А		
55.1	Аккредитивы (в рублях)	А	Банковские счета	Дв. ден. средств
55.2	Чековые книжки (в рублях)	А	Банковские счета	Дв. ден. средств
55.3	Депозитные счета (в рублях)	А	Банковские счета	Дв. ден. средств
55.4	Прочие специальные счета (в рублях)	А	Банковские счета	Дв. ден. средств
55.11	Аккредитивы (в валюте)	А	Банковские счета	Дв. ден. средств
55.33	Депозитные счета (в валюте)	А	Банковские счета	Дв. ден. средств
55.44	Прочие специальные счета (в валюте)	А	Банковские счета	Дв. ден. средств
57	Переводы в пути	А		
57.1	Переводы в пути (в рублях)	А		
57.11	Переводы в пути (в валюте)	А		
58	Финансовые вложения	А		
58.1	Паи и акции	А	Ценные бумаги	Акт приема ЦБ
58.1.1	Паи	А	Ценные бумаги	Акт приема ЦБ
58.1.2	Акции	А	Ценные бумаги	Акт приема ЦБ
58.2	Долговые ценные бумаги (краткосрочные)	А	Ценные бумаги	Акт приема ЦБ
58.2.1	Облигации	А	Ценные бумаги	Акт приема ЦБ
58.2.2	НКД	А	Ценные бумаги	Акт приема ЦБ
58.2.3	Векселя	А	Ценные бумаги	Акт приема ЦБ
58.3	Займы	А	Контрагенты	Договоры
58.3.1	Долгосрочные займы	А	Контрагенты	Договоры
58.3.2	Краткосрочные займы	А	Контрагенты	Договоры
59	Резервы под обесценение финансовых вложений	П	Контрагенты	Ценные бумаги
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	АП	Контрагенты	Договоры
60.1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в рублях)	П	Контрагенты	Договоры
60.2	Расчеты по авансам выданным (в рублях)	А	Контрагенты	Договоры
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	АП	Контрагенты	Договоры
62.1	Расчеты с покупателями и заказчиками (в рублях)	А	Контрагенты	Договоры
62.2	Расчеты по авансам полученным (в рублях)	П	Контрагенты	Договоры
63	Резервы по сомнительным долгам	П	Контрагенты	Договоры
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	П	Контрагенты	Договоры
66.1	Краткосрочные кредиты (в рублях)	П	Контрагенты	Договоры
66.2	Проценты по краткосрочным кредитам (в рублях)	П	Контрагенты	Договоры
66.3	Краткосрочные займы (в рублях)	П	Контрагенты	Договоры
66.4	Проценты по краткосрочным займам (в рублях)	П	Контрагенты	Договоры
66.5	Краткосрочные займы по облигациям	П	Контрагенты	Договоры
66.6	Расчеты с банками по учету (дисконту) краткосрочных долговых обязательств	П	Контрагенты	Договоры
66.11	Краткосрочные кредиты (в валюте)	П	Контрагенты	Договоры
66.22	Проценты по краткосрочным кредитам (в валюте)	П	Контрагенты	Договоры
66.33	Краткосрочные займы (в валюте)	П	Контрагенты	Договоры
66.44	Проценты по краткосрочным займам (в валюте)	П	Контрагенты	Договоры
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	П	Контрагенты	Договоры
67.1	Долгосрочные кредиты (в рублях)	П	Контрагенты	Договоры
67.2	Проценты по долгосрочным кредитам (в рублях)	П	Контрагенты	Договоры
67.3	Долгосрочные займы (в рублях)	П	Контрагенты	Договоры
67.4	Проценты по долгосрочным займам (в рублях)	П	Контрагенты	Договоры
67.5	Долгосрочные займы по облигациям	П	Контрагенты	Договоры

67.6	Расчеты с банками по учету (дисконту) долгосрочных долговых обязательств	П	Контрагенты	Договоры
67.11	Долгосрочные кредиты (в валюте)	П	Контрагенты	Договоры
67.22	Проценты по долгосрочным кредитам (в валюте)	П	Контрагенты	Договоры
67.33	Долгосрочные займы (в валюте)	П	Контрагенты	Договоры
67.44	Проценты по долгосрочным займам (в валюте)	П	Контрагенты	Договоры
68	Расчеты по налогам и сборам	АП		
68.1	Налог на доходы физических лиц	АП	Виды плат. в бюджет	
68.2	Налог на добавленную стоимость	АП	Виды плат. в бюджет	
68.3	Акцизы	АП	Виды плат. в бюджет	
68.4	Налог на доходы (прибыль) организаций	АП		
68.4.1	Расчеты с бюджетом	АП	Виды плат. в бюджет	Бюджеты
68.4.2	Расчет налога на прибыль	АП		
68.5	Налог с продаж	АП	Виды плат. в бюджет	
68.7	Налог на владельцев автотранспортных средств	АП	Виды плат. в бюджет	
68.8	Налог на имущество	АП	Виды плат. в бюджет	
68.10	Прочие налоги и сборы	АП	Виды плат. в бюджет	
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	АП		
69.1	Расчеты по социальному страхованию	АП	Виды плат. в фонды	Сотрудники
69.2	Расчеты по пенсионному обеспечению	АП	Виды плат. в бюджет	Сотрудники
69.2.1	Расчеты с Федеральным бюджетом (базовая часть трудовой пенсии)	АП	Виды плат. в бюджет	Сотрудники
69.2.2	Расчеты с Пенсионным фондом РФ (страховая часть трудовой пенсии)	АП	Виды плат. в бюджет	Сотрудники
69.2.3	Расчеты с Пенсионным фондом РФ (накопительная часть трудовой пенсии)	АП	Виды плат. в бюджет	Сотрудники
69.3	Расчеты по обязательному медицинскому страхованию	АП	Виды плат. в бюджет	Сотрудники
69.3.1	Расчеты с ФФОМС	АП	Виды плат. в бюджет	Сотрудники
69.3.2	Расчеты с ТФОМС	АП	Виды плат. в бюджет	Сотрудники
69.11	Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	АП	Виды плат. в фонды	
69.12	Расчеты по добровольному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности	АП	Виды плат. в фонды	Сотрудники
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	П	Сотрудники	Виды начислений (выплат)
71	Расчеты с подотчетными лицами	АП	Сотрудники	
71.1	Расчеты с подотчетными лицами (в рублях)	АП	Сотрудники	
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям	А	Сотрудники	
73.1	Расчеты по предоставленным займам	А	Сотрудники	
73.2	Расчеты по возмещению материального ущерба	А	Сотрудники	
73.3	Расчеты за товары, проданные в кредит	А	Сотрудники	
75	Расчеты с учредителями	АП		

75.1	Расчеты с доверителем управления	А	Контрагенты	Договоры
75.2	Расчеты по выплате доходов	П	Контрагенты	
75.3	Расчеты по акциям на предъявителя	П		
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	АП		
76.1	Расчеты по купли-продажи ценных бумаг	АП	Контрагенты	Договоры
76.2	Расчеты по претензиям	АП	Контрагенты	Договоры
76.3	Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам	А	Ценные бумаги	
76.6	Расчеты с брок.на ФС ММВБ	АП	Контрагенты	Договоры
76.7	Расчеты с брокером на СГК	АП	Контрагенты	Договоры
76.8	Расчеты с брокером на СПВБ	АП	Контрагенты	Договоры
76.9	Расчеты по брокерским услугам	АП	Контрагенты	Договоры
76.10	Расчеты с Управляющей компанией	АП	Контрагенты	Договоры
76.11	Расчеты со специализированным депозитарием	АП	Контрагенты	Договоры
76.12	Расчеты с аудитором	АП	Контрагенты	Договоры
76.13	Расчеты с инвесторами фонда	АП	Контрагенты	Договоры
76.14	Расчеты по прочим расходам	АП	Контрагенты	Договоры
76.15	Расчеты с владельцами паев Фонда	АП	Контрагенты	Договоры
76.15.1	Расчеты по размещению паев	АП	Контрагенты	Договоры
76.15.2	Расчеты по погашению паев	АП	Контрагенты	Договоры
76.16	Расходы, понесенные в связи с операциями по ценным бумагам	АП	Ценные бумаги	СтруктураБаланс ойСтоимостиЦБ
76.17	Расчеты с агентами по выдаче и погашению инвестиционных паев	АП	Контрагенты	Договоры
76.20	Уплаченный НКД	А	Ценные бумаги	Акт приема ЦБ
76.21	Полученный НКД	П	Ценные бумаги	Акт приема ЦБ
76.22	Расчеты по претензиям (в валюте)	А	Контрагенты	Договоры
76.23	Расчеты по прочим услугам	АП	Контрагенты	Договоры
76.30	Расчеты с комиссионером	АП	Контрагенты	Договоры
76.31	Расчеты по комисионному вознаграждению	АП	Контрагенты	Договоры
76.32		АП	Контрагенты	Договоры
77	Отложенные налоговые обязательства	П	Виды активов и обязательств	
79	Внутрихозяйственные расчеты	АП		
79.1	Расчеты по выделенному имуществу	АП	Подразделения	
79.2	Расчеты по текущим операциям	АП	Подразделения	
79.3	Расчеты по договору доверительного управления имуществом	АП	Контрагенты	Договоры
80	Уставный капитал	П	Контрагенты	
81	Собственные акции (доли)	А		
82	Резервный капитал	П		
82.1	Резервы, образованные в соответствии с законодательством	П		
82.2	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	П		
83	Добавочный капитал	П		
83.1	Прирост стоимости имущества по переоценке	П	Осн. средства	
83.2	Эмиссионный доход	П		
83.3	Другие источники	П		
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	АП		
84.1	Прибыль, подлежащая распределению	АП		
84.2	Убыток, подлежащий покрытию	АП		
84.3	Нераспределенная прибыль в обращении	АП		
84.4	Нераспределенная прибыль использованная	АП		
86	Целевое финансирование	АП	Контрагенты	
86.1	Целевое финансирование	АП	Контрагенты	
86.2		АП	Контрагенты	

Приложение № 2
К Положению об учетной политике Общества на 2016год

ГРАФИК ДОКУМЕНТООБОРОТА

Наименование документа	Форма	Должностные лица, ответственные за составление	Должностные лица, подписывающие документ	Срок составления и представления в бухгалтерию
1	2	3	4	5
Приходный кассовый ордер	Унифицирован. Форма № КО-1	Ведущий бухгалтер-кассир	Главный бухгалтер	По мере получения денежных средств
Кассовая книга	Унифицирован. Форма № КО-4	Ведущий бухгалтер-кассир	Генеральный директор, Главный бухгалтер	В установленные сроки
Расходный кассовый ордер	Унифицирован. Форма № КО-2	Ведущий бухгалтер-кассир	Генеральный директор, Главный бухгалтер	В установленные сроки
Авансовый отчет	Унифицирован. Форма № АО-1	Подотчетное лицо	Генеральный директор, Главный бухгалтер	в течение трех дней после приезда из командировки
Справка о доходах за год	Форма 2-НДФЛ	Ведущий бухгалтер-кассир	Главный бухгалтер	В установленные сроки
Акт о приемке работ, выполненных по договорам гражд.-прав. характера	Унифицирован. Форма № Т-73	Ведущий бухгалтер-кассир	Генеральный директор, Начальники отделов	В установленные договором сроки
Приходный ордер на материально-производственные запасы (МПЗ)	Типовая Межотраслевая Форма (ТМФ) № М-4	Ведущий бухгалтер	Лица, ответственные за сохранность МПЗ	По мере поступления МПЗ
Требование-накладная на отпуск МПЗ	ТМФ № М-11	Ведущий бухгалтер	Лица, ответственные за сохранность МПЗ	По мере отпуска МПЗ

И т.д. согласно реальному документообороту в Обществе.