

Открытое акционерное общество «Автоэкспедиционный комбинат № 45»

ПРИКАЗ № П-АК45/17-15
об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета

г.Москва

29.12.2017

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2018 год согласно приложению.
2. Контроль за исполнением приказа возложить на главного бухгалтера Соловьеву О.И.

Генеральный директор



В.В. Бабич

УТВЕРЖДАЮ

Генеральный директор
Открытого акционерного общества «Автоэкспедиционный комбинат № 45»

В.В. Бабич

«29» декабря 2017 года



УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА
ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
на 2018 год

Открытое акционерное общество «Автоэкспедиционный комбинат № 45»

г. Москва

Оглавление

1	Общие положения	5
1.1	Организационно-технические аспекты	5
1.1.1	Организация осуществления работы бухгалтерии Общества	5
1.1.2	Документооборот и технология обработки учетной информации	5
1.1.3	Инвентаризация	6
1.2	Методические аспекты	7
1.2.1	Основополагающие допущения бухгалтерского учета	7
1.2.2	Изменение учетной политики	8
1.2.3	Требования к информации, раскрываемой в отчетности	8
1.2.4	Уровень существенности показателей бухгалтерской отчетности	9
2	Нематериальные активы	10
2.1	Условия признания и определения	10
2.2	Оценка нематериальных активов	10
2.3	Амортизация нематериальных активов	12
2.4	Выбытие нематериальных активов	12
2.5	Предоставление права на использование нематериальных активов	12
2.6	Деловая репутация организации	13
3	Основные средства и капитальные вложения	14
3.1	Условия признания и определения	14
3.2	Оценка объектов основных средств	15
3.3	Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств	16
3.4	Амортизация	16
3.4.1	Способы начисления амортизации	17
3.4.2	Срок полезного использования	17
3.5	Учет арендных операций	18
3.5.1	Учет у Арендодателя	18
3.5.2	Учет у Арендатора	18
3.6	Восстановление объекта основных средств	18
3.7	Выбытие объектов основных средств	19
3.8	Учет капитальных вложений	19
3.8.1	Незавершенные капитальные вложения	20
3.8.2	Учет незавершенного строительства	20
3.8.3	Учет оборудования, требующего монтажа	21
4	Финансовые вложения	22
4.1	Условия признания и определения	22
4.2	Первоначальная оценка	23
4.3	Последующая оценка	24
4.4	Выбытие финансовых вложений	24
4.5	Понятие инвестиционного актива	25
5	Материально-производственные запасы	27

5.1	Определения.....	27
5.2	Оценка материально-производственных запасов	27
5.2.1	Первоначальная оценка МПЗ.....	27
5.2.2	Оценка МПЗ при их отпуске и выбытии.....	29
5.2.3	Оценка МПЗ по результатам инвентаризации.....	29
5.2.4	Учет спецодежды	29
5.2.5	Учет товаров.....	30
6	Учет расходов по обычным видам деятельности.....	31
6.1	Общие положения.....	31
6.2	Счет 20 «Основное производство».....	31
6.3	Счет 26 «Общехозяйственные расходы».....	31
7	Расходы будущих периодов.....	33
8	Собственный (складочный) капитал.....	34
8.1	Общие положения.....	34
8.2	Составные части собственного (складочного) капитала и их отражение в учете	34
8.2.1	Уставный капитал	34
8.2.2	Добавочный капитал.....	34
8.2.3	Учет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).....	34
8.2.4	Использование нераспределенной прибыли	35
8.2.5	Отражение убытка и его покрытие.....	35
9	Кредиты и займы	36
9.1	Общие положения.....	36
9.2	Оценка и отражение в учете различных категорий кредитов и займов.....	36
9.2.1	Признание в учете процентов, причитающихся к оплате по полученным займам и кредитам и доходов от временного вложения заемных средств	37
9.2.2	Признание в учете процентов, дисконта по причитающимся к оплате вексялям и облигациям	38
9.2.3	Признание в учете дополнительных затрат, произведенных в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств	38
10	Доходы будущих периодов	39
10.1	Общие положения.....	39
10.2	Категории доходов будущих периодов.....	39
10.3	Порядок учета доходов будущих периодов.....	39
11	Финансовые результаты	41
11.1	Общие положения.....	41
11.2	Классификация доходов.....	41
11.3	Классификация расходов.....	42
11.4	Порядок учета финансового результата.....	43
11.4.1	Порядок учета финансового результата по обычным видам деятельности.....	43
11.4.2	Порядок отражения прочих доходов и расходов.....	44
11.4.3	Формирование конечного финансового результата деятельности Общества.....	44

11.5	Учет расчетов по налогу на прибыль	45
12	Резервы	48
12.1	Оценочные резервы.....	48
12.1.1.	Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	48
12.1.2.	Резерв под обесценение финансовых вложений.....	48
	Приложение № 1	54
	План счетов бухгалтерского учета	54
	Приложение № 2	62
1.	Формы первичных учетных документов, утвержденные Росстатом и Центральным Банком Российской Федерации (Банком России).....	62

1 Общие положения

Руководствуясь нормами Федерального Закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Открытое акционерное общество «Автоэкспедиционный комбинат № 45» (далее – Общество), ведет бухгалтерский учет в полном объеме.

Учетная политика составлена для внутреннего пользования бухгалтерией Открытое акционерное общество «Автоэкспедиционный комбинат № 45» и разработана с учетом:

- требований российского законодательства по бухгалтерскому учету и отчетности;
- особенностей хозяйственной деятельности Общества.

В Учетной политике описаны выбранные Обществом способы бухгалтерского учета в случаях, когда:

- возможные варианты учета предусмотрены законодательством по бухгалтерскому учету;
- способы ведения учета не регламентированы законодательством по бухгалтерскому учету;
- законодательством по бухгалтерскому учету определены принципы ведения учета, а Общество утверждает особенности их применения, исходя из специфики условий хозяйствования (отраслевой принадлежности, структуры, размеров и т.п.) а также определяет иные требования, детализирующие способы учета отдельных фактов хозяйственной деятельности.

1.1 Организационно-технические аспекты

1.1.1 Организация осуществления работы бухгалтерии Общества

В соответствии Статья 7 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», бухгалтерский и налоговый учет ведется бухгалтерией организации, возглавляемой главным бухгалтером. Ответственность за организацию бухгалтерского и налогового учета в организации, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, **за правильность составления и реализацию положений учетной политики, за своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности** несет руководитель организации. Главный бухгалтер несет ответственность за правильность ведения бухгалтерского и налогового учета **и составление** полной и достоверной бухгалтерской отчетности.

Для осуществления отдельных видов работ при необходимости могут привлекаться на договорной основе специализированные организации или отдельные лица.

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

Настоящая учетная политика должна применяться всеми филиалами, представительствами и иными обособленными подразделениями организации (включая выделенные на отдельный баланс) независимо от их местонахождения.

Отчетным годом организации признается календарный год, под которым понимается период времени с 01 января по 31 декабря включительно.

1.1.2 Документооборот и технология обработки учетной информации

Организация бухгалтерского учета осуществляется с применением компьютерных способов обработки информации с использованием программы 1С 8- Предприятие. Форма и методы бухгалтерского учета определяются следующими нормативными документами:

Федеральный закон от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина от 31.10.2000 г. № 94н, Положения (стандарты) по бухгалтерскому учету.

Все существенные моменты, связанные с ведением бухгалтерского учета и составлением отчетности организации, которые не урегулированы нормативными актами по бухгалтерскому учету и настоящим Приказом, подлежат раскрытию в Пояснениях к бухгалтерской отчетности.

Для оформления хозяйственных операций в качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы первичных документов, утвержденные соответствующими уполномоченными органами государственной власти, для применения при ведении бухгалтерского учета на территории РФ. В унифицированных формах заполняются обязательные реквизиты, установленные положениями п. 2 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», иные реквизиты, заполняются по необходимости. Операции, для оформления которых не предусмотрены унифицированные формы, оформляются документами, разработанными организацией в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Перечень применяемых унифицированных документов и образцы нетиповых форм определен в Приложении 2 к настоящей учетной политике.

В качестве регистров бухгалтерского учета используются формы, предусмотренные в программах, применяемых организацией для ведения бухгалтерского учета. Регистры бухгалтерского учета ведутся на электронных носителях в 1С Предприятие.

Перечень должностных лиц, которым предоставлено право подписи первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета утверждается отдельным приказом руководителя организации.

Пояснения к балансу и отчету о прибылях и убытках отчету о финансовых результатах организация составляет по образцу оформления пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В связи с исключением из состава бухгалтерской отчетности пояснительной записки, текстовые пояснения к балансу и отчету о финансовых результатах составляются, как в случае необходимости пояснений табличных данных, так и в случае недостаточности сведений, представляемых в табличной форме в порядке, установленном организацией, для полного отражения в бухгалтерской отчетности информации, установленной действующими нормативными документами по бухгалтерскому учету.

Для учета имущества, обязательств и хозяйственных операций используется Рабочий план счетов Общества, который приводится в Приложении № 1.

Рабочий план счетов содержит уровни аналитики, типовые справочники, необходимые для ведения учета и представления отчетности согласно требованиям российского законодательства в области бухгалтерского учета, а также согласно требованиям управленческого учета.

В целях налогового и управленческого учета Общество может вводить дополнительные уровни аналитики.

1.1.3 Инвентаризация

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Общество проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Помимо случаев обязательного проведения инвентаризации, Общество проводит инвентаризацию кассы и выборочные инвентаризации материальных ценностей по местам их хранения.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности инвентаризации подлежат все виды обязательств и все имущество Общества, независимо от места нахождения.

Инвентаризация проводится в следующие сроки:

- основных средств – один раз в год по состоянию на 30 сентября 2018 года;
- капитальных вложений – один раз в год по состоянию на 30 сентября 2018 года;
- долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений – один раз в год по состоянию на 30 сентября 2018 года;
- остатков товарно-материальных ценностей на складе – один раз в год по состоянию на 30 сентября 2018 года;
- кассы – ежемесячно по состоянию на 01-е число месяца, а также в случае передачи денежных средств другому материально-ответственному лицу;
- расходов и доходов будущих периодов – один раз в год по состоянию на 30 сентября 2018 года;
- дебиторской и кредиторской задолженности – два раза в год по состоянию на 30 сентября 2018 года и на 31.12.2018 года;
- расчетов по налогам и обязательным отчислениям в бюджет и внебюджетные фонды – один раз в год по состоянию на 30 сентября 2018 года;
- заемных средств – один раз в год по состоянию на 30 сентября 2018 года;
- прочего имущества (материалы в пути, денежных средств на счетах в банках и др.) – один раз в год по состоянию на 30 сентября 2018 года.

По решению руководства Общества или обособленных подразделений могут проводиться дополнительные инвентаризации с оформлением соответствующих организационно-распорядительных документов.

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последний день отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности.

На конец налогового периода налогоплательщик обязан провести инвентаризацию резерва на оплату отпусков.

Для проведения инвентаризации создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия, состав которой утверждается руководителем общества.

Отчетным периодом для составления внутренней промежуточной бухгалтерской отчетности является месяц.

В состав внутренней промежуточной отчетности входит:

бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах;

Задача внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, а также контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, применяемой организацией, возложена на главного бухгалтера.

1.2 Методические аспекты

1.2.1 Основопологающие допущения бухгалтерского учета

Учетная политика формируется исходя из следующих основополагающих допущений:

- *имущественная обособленность;*
- *непрерывность деятельности;*
- *временная определенность фактов хозяйственной деятельности;*
- *последовательность применения учетной политики.*

Кроме того, при ведении бухгалтерского учета соблюдаются следующие основные требования:

- *полноты;*
- *своевременности;*
- *осмотрительности;*
- *приоритета содержания перед формой;*
- *непротиворечивости;*
- *рациональности.*

Способы ведения бухгалтерского учета, описанные в данной учетной политике, применяются с начала деятельности Общества.

1.2.2 Изменение учетной политики

Изменение учетной политики производится в случаях и в сроки, установленные законодательством РФ, а именно:

- существенное изменение условий хозяйствования организации (реорганизация, смена собственников, изменение видов деятельности и т.п.);
- изменение законодательства Российской Федерации или нормативных актов по бухгалтерскому учету и налогообложению;
- разработка организацией новых способов ведения бухгалтерского учета.

В учетную политику могут вноситься дополнения, связанные с утверждением способов ведения бухгалтерского и налогового учета фактов хозяйственной деятельности, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности организации. Такие дополнения не считаются изменениями учетной политики.

Изменение учетной политики вводится с 1-го января года, следующего за годом ее утверждения Приказом Генерального директора Общества, если иное не обусловлено причиной такого изменения.

Последствия изменения учетной политики, оказывающие существенное влияние на финансовое положение Общества, отражаются в бухгалтерской отчетности ретроспективно, за исключением случаев, когда оценка в денежном выражении таких последствий в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью.

1.2.3 Требования к информации, раскрываемой в отчетности

При формировании показателей бухгалтерской отчетности Общества соблюдает следующие принципы:

- отчетность составляется на основании данных бухгалтерского учета по установленным формам. Изменение принятого содержания и формы бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках и пояснений к ним допускается в исключительных случаях;¹

¹ Например, при изменении вида деятельности. Обществом должно быть обеспечено подтверждение обоснованности каждого такого изменения. Существенное изменение должно быть раскрыто в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках вместе с указанием причин, вызвавших это изменение.

- достоверность и полнота отражения данных в отчетности и нейтральность информации, содержащейся в ней, т.е. исключено одностороннее удовлетворение интересов одних групп пользователей бухгалтерской отчетности перед другими;
- последовательность, т.е. соблюдение принятых Обществом содержания и форм отчетности последовательно от одного отчетного периода к другому;
- изменения в бухгалтерской отчетности, относящиеся как к отчетному году, так и к предшествовавшим периодам (после ее утверждения), производятся в отчетности, составляемой за отчетный период, в котором были обнаружены искажения ее данных;
- рациональность означает, что выгоды, получаемые Обществом от представления данной информации, не должны превышать затрат на ее сбор и обработку;
- статьи отчетности подтверждаются результатами инвентаризации активов и обязательств;
- отчетность включает числовые показатели в нетто - оценке, т.е. за вычетом регулирующих величин, которые раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках;
- недопущение в бухгалтерской отчетности зачета между статьями активов и пассивов, статьями прибылей и убытков, кроме случаев, когда такой зачет предусмотрен правилами, установленными нормативными актами;
- существенность означает, что не раскрытие в бухгалтерской отчетности существенного показателя об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях, а так же составляющих капитала может повлиять на экономические решения, принимаемые заинтересованным пользователем на основе отчетной информации.

1.2.4 Уровень существенности показателей бухгалтерской отчетности.

Существенной признается величина показателя, отношение которой к соответствующей строке Бухгалтерского баланса составляет не менее 5 %.

Для различных строк бухгалтерского баланса могут быть установлены свои уровни существенности. Таким образом, бухгалтер сможет учесть «качественную составляющую» существенности, а не только «количественную».

В отношении раскрытия показателей доходов и расходов в Отчете о финансовых результатах организация не имеет выбора: согласно п. 18.1 ПБУ 9/99 и п. 21 ПБУ 10/99 предусмотрено раскрывать отдельно показатели, которые составляют 5% и более от общей суммы доходов и расходов.

В целях применения норм ПБУ 22/2010 существенной признается ошибка, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками приводит к искажению строки Бухгалтерского баланса за отчетный период не менее 5 %, либо влечет искажение строки Отчета о финансовых результатах не менее чем на 10 %.

Рабочий план счетов организации разработан в соответствии со спецификой деятельности организации на основе «Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций» и инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г №94н. и является приложением данной Учетной политики. Электронная версия рабочего плана счетов заложена в бухгалтерскую программу, применяемую Обществом.

2 Нематериальные активы

2.1 Условия признания и определения

К нематериальным активам Общества относятся следующие объекты интеллектуальной собственности (исключительное право на результаты интеллектуальной деятельности):

- исключительное право² патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
- исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных;
- исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров;
- деловая репутация Общества;
- организационные расходы, признанные в качестве вклада в уставной (складочный) капитал.

Для принятия объектов нематериальных активов к учету необходимо одновременное выполнение следующих условий:

- а) отсутствие материально - вещественной (физической) структуры;
- б) возможность идентификации (выделения, отделения) Обществом от другого имущества;
- в) использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд Общества;
- г) использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- д) Обществом не предполагается последующая перепродажа данного имущества;
- е) способность приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем;
- ж) наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и исключительного права у Общества на результаты интеллектуальной деятельности (патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор уступки (приобретения) патента, товарного знака и т.п.).

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект. При этом инвентарным объектом нематериальных активов считается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора уступки прав и т.п. Основным признаком, по которому один инвентарный объект идентифицируется от другого, служит выполнение им самостоятельной функции в производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо использовании для управленческих нужд Общества.

2.2 Оценка нематериальных активов

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая определяется исходя из способа их поступления.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, приобретенных за плату, определяется как сумма *фактических расходов* на приобретение:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором уступки прав правообладателю;

² Исключительное право означает правообладание Обществом на результаты интеллектуальной деятельности.

- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением;
- регистрационные сборы, таможенные и патентные пошлины, связанные с уступкой прав правообладателя;
- невозмещаемые налоги, связанные с приобретением;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую был приобретен объект;
- начисленные до принятия к бухгалтерскому учету объекта нематериальных активов проценты по кредитам и займам, привлеченных для приобретения этого объекта;
- иные расходы, непосредственно связанные с приобретением.

В указанные расходы не включается НДС и иные возмещаемые налоги (кроме случаев, предусмотренных законодательством).

Первоначальная стоимость нематериальных активов, внесенных в счет вклада в уставный капитал, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной акционерами учредителями, если иное не предусмотрено законодательством РФ.

Нематериальные активы, полученные Обществом по договору дарения (безвозмездно), определяется исходя из их рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету. Данные о ценах предоставляются в бухгалтерию структурным подразделением Общества, ответственным за получение данного актива, и должны быть подтверждены документально или путем проведения экспертизы.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, полученных в обмен на другое имущество, определяется исходя из стоимости имущества, переданного взамен. Стоимость этого имущества (ценностей) устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных товаров.

При невозможности установить стоимость выбывающих ценностей, Общество определяет стоимость поступающих ценностей, исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты нематериальных активов.

Фактическая стоимость увеличивается на сумму дополнительных расходов на приведение приобретаемых активов в состояние, пригодное к использованию в запланированных целях. Например, оплата занятых этим работников и соответствующие суммы единого социального налога, материальные и иные расходы.

Затраты по приобретению или созданию нематериальных активов, еще не переданных в эксплуатацию, отражаются на соответствующем субсчете счета 08 «Вложение во внеоборотные активы» и при вводе в эксплуатацию накопленные затраты списывают в дебет счета 04 «Нематериальные активы».

Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самим Обществом, определяется как сумма фактических расходов на создание, изготовление (израсходованные материальные ресурсы, оплата труда, услуги сторонних организаций по контрагентским (соисполнительским) договорам, патентные пошлины, связанные с получением патентов, свидетельств, и т.п.), за исключением НДС и иных возмещаемых налогов.

Нематериальные активы считаются созданными в случае, если:

- исключительное право на результаты интеллектуальной деятельности, полученные в порядке выполнения служебных обязанностей или по конкретному заданию Общества (работодателя), принадлежит Обществу;

- исключительное право на результаты интеллектуальной деятельности, полученные автором (авторами) по договору с заказчиком, не являющимся Обществом, принадлежит организации - заказчику;
- свидетельство на товарный знак или на право пользования наименованием места происхождения товара выдано на имя Общества.

Проведение переоценки нематериальных активов не производится.

Проверка на обесценение нематериальных активов не производится.

2.3 Амортизация нематериальных активов

Общество ведет начисление амортизации, начиная с 01-го числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и начисляет до полного погашения стоимости нематериального актива или его выбытия. Начисление амортизации производится с применением счета 05 «Амортизация нематериальных активов» *линейным способом* исходя из срока полезного использования, который утверждается распоряжением Генеральным директором Общества и фиксируется в Акте приемки-передачи нематериальных активов в эксплуатацию, а также в карточке учета нематериальных активов формы НМА-1.

Срок полезного использования определяется Обществом исходя из:

- срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству РФ;
- ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого предполагается получение экономических выгод (дохода).

Срок полезного использования НМА устанавливается Приказом по Обществу.

Возможно ежегодное уточнение срока полезного использования НМА как оценочного показателя.

2.4 Выбытие нематериальных активов

Выбытие нематериальных активов Общества происходит на основании продажи, безвозмездной передачи другим лицам, списания по причине нецелесообразности дальнейшего использования или по истечении срока действия прав, передачи в уставные капиталы других организаций и др.

При выбытии нематериальных активов их стоимость уменьшается на сумму начисленной за время использования амортизации. При выбытии объектов нематериальных активов (продаже, списании, передаче безвозмездно и др.) их стоимость, учтенная на счете 04 «Нематериальные активы», уменьшается на сумму начисленной за время использования амортизации (с дебета счета 05 «Амортизация нематериальных активов»). Остаточная стоимость выбывших объектов списывается со счета 04 «Нематериальные активы» на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Доходы и расходы от списания нематериальных активов включаются в финансовые результаты Общества в том отчетном периоде, к которому они относятся.

2.5 Предоставление права на использование нематериальных активов

Предоставление (получение) права на использование объектов интеллектуальной собственности, осуществляется на основании заключенных между правообладателем (Обществом) и пользователем лицензионных, авторских договоров, договоров коммерческой концессии и других аналогичных договоров, заключенных в соответствии с установленным законодательством РФ порядком.

Нематериальные активы, предоставленные Обществом в пользование другой организации при сохранении Обществом исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности, не списываются и подлежат обособленному отражению в бухгалтерском учете Общества.

При этом начисление амортизации по нематериальным активам, предоставленным в пользование, производится Обществом.

В случае, когда нематериальные активы получены Обществом в пользование, то они учитываются Обществом на забалансовом счете в оценке, принятой в договоре.

При этом периодические платежи за предоставленное право пользования объектами интеллектуальной собственности, включая авторские вознаграждения, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются организацией - пользователем в расходы отчетного периода, а платежи за предоставленное право пользования объектами интеллектуальной собственности, производимые в виде фиксированного разового платежа, включая авторское вознаграждение, отражаются в бухгалтерском учете организацией - пользователем как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора.

2.6 Деловая репутация организации

Деловая репутация организации определяется при приобретении Обществом организации, как имущественного комплекса, в виде разницы между покупной ценой приобретаемой организации и стоимостью по бухгалтерскому балансу всех ее активов и обязательств.

Положительная деловая репутация приобретаемой организации рассматривается как надбавка к цене, уплачиваемая Обществом в ожидании будущих экономических выгод, и учитывается Обществом в качестве инвентарного объекта на отдельном субконто счета 04 «Деловая репутация».

Отрицательная деловая репутация приобретаемой организации учитывается Обществом как доходы будущих периодов.

Для целей бухгалтерского учета величина приобретенной деловой репутации приобретаемой организации определяется Обществом расчетным путем как разница между суммой, уплачиваемой продавцу за организацию, и суммой всех активов и обязательств по бухгалтерскому балансу организации на дату ее покупки (приобретения).

При приобретении объектов приватизации на аукционе или по конкурсу деловая репутация организации определяется Обществом как разница между покупной ценой, уплачиваемой покупателем, и оценочной (начальной) стоимостью проданной организации.

Приобретенная Обществом деловая репутация организации амортизируется в течение двадцати лет (но не более срока деятельности Общества).

Амортизационные отчисления по положительной деловой репутации приобретенной организации отражаются в бухгалтерском учете Общества путем равномерного уменьшения ее первоначальной стоимости.

Отрицательная деловая репутация приобретенной организации равномерно относится на финансовые результаты Общества как операционный доход.

3 Основные средства и капитальные вложения

3.1 Условия признания и определения

Критериями отнесения имущества в состав основных средств являются условия, перечисленные в п. 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. N 26н (далее - ПБУ 6/01).

Активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ПБУ 6/01, стоимость которых за единицу не превышает 40 000,00 руб., учитываются Обществом в качестве материально-производственных запасов.

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств необходимо одновременное выполнение следующих условий:

- а) использование в производстве продукции при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд Общества;
- б) использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев³;
- в) Обществом не предполагается последующая перепродажа данных активов;
- г) способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. Комплекс конструктивно сочлененных предметов - это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, имеющих разный срок полезного использования, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Объект основных средств, находящийся в собственности двух или нескольких организаций, отражается каждой организацией в составе основных средств соразмерно ее доле в общей собственности.

Аналитический учет основных средств в Обществе ведется в разрезе:

- групп основных средств (здания, сооружения, передаточные устройства, машины и оборудования, транспортные средства, инструмент, продуктивный скот, рабочий скот, многолетние насаждения, земельные участки, объекты природопользования);
- амортизационных групп согласно Постановления Правительства РФ № 1 от 01.01.2002 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

³ Под обычным операционным циклом понимается длительность производственного периода изготовления продукции (выполнения работ, оказания услуг)

3.2 Оценка объектов основных средств

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость основных средств Общества определяется, исходя из способа их поступления.

Основные средства могут быть приобретены за плату, созданы или изготовлены самим Обществом, внесены в счет вклада в уставный капитал Общества, получены безвозмездно, получены по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами.

Первоначальной стоимостью основных средств признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- регистрационные сборы, госпошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с приобретением (получением) прав на объект основных средств;
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;
- начисленные до принятия к бухгалтерскому учету объекта основных средств проценты по кредитам и займам, привлеченных для приобретения, сооружения или изготовления этого объекта;
- прочие затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта.

Не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение и изготовление объектов основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств.

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный капитал (оплаты акций) Общества, признается их денежная оценка, согласованная участниками Общества.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных Обществом по договору дарения (безвозмездно), признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету. Текущая рыночная стоимость определяется на основании действующих на дату их принятия к бухгалтерскому учету цен на аналогичный вид основных средств.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость выбывающих в оплату таких основных средств ценностей. Стоимость выбывающих ценностей устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.

При невозможности установить стоимость выбывающих ценностей, Общество определяет стоимость поступающих ценностей, исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

Капитальные вложения Общества в многолетние насаждения, на коренное улучшение земель включаются в состав основных средств ежегодно в сумме затрат, относящихся к принятым в отчетном году в эксплуатацию площадям, независимо от даты окончания всего комплекса работ.

В первоначальную стоимость объектов основных средств включаются также затраты Общества на доставку объектов и приведение их в состояние, пригодное для использования, прочие аналогичные расходы по приобретению основных средств. В случае невозможности отнесения на стоимость конкретного объекта затрат на доставку они распределяются на стоимость приобретаемых объектов пропорционально их стоимости.

3.3 Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях:

- достройки;
- дооборудования;
- модернизации;
- реконструкции;
- частичной ликвидации;
- переоценки.

Затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств после их окончания увеличивают первоначальную стоимость данного объекта, если улучшаются первоначально принятые нормативные показатели его функционирования.

Модернизация активов стоимостью до 40.000,00 руб., списанных ранее при вводе в эксплуатацию, учитывается в следующем порядке:

- если сумма первоначальной стоимости списанного объекта и расходов на модернизацию **не превышает** 40.000,00 руб., то расходы на модернизацию списываются на расходы отчетного периода;
- если сумма первоначальной стоимости списанного объекта и расходов на модернизацию **превышает** 40.000,00 руб., то расходы на модернизацию учитываются как отдельный объект основных средств с указанием в инвентарной карточке информации по списанному ранее объекту на счете 01 «Основные средства» и списывается в течение оставшегося срока эксплуатации объекта, по которому проводится модернизация.

3.4 Амортизация

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации.

По объектам жилищного фонда (жилые дома, общежития, квартиры и др.), объектам внешнего благоустройства и другим аналогичным объектам (лесного хозяйства, дорожного хозяйства, специализированным сооружениям судоходной обстановки и т.п.), а также продуктивному скоту, многолетним насаждениям, не достигшим эксплуатационного возраста, амортизация не начисляется. По указанным объектам основных средств производится начисление износа в конце отчетного года по установленным нормам амортизационных отчислений. Движение сумм износа по указанным объектам учитывается на отдельном забалансовом счете.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования).

Начисленная сумма амортизации основных средств отражается в учете по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство (расходов на продажу).

3.4.1 Способы начисления амортизации

Общество осуществляет начисление амортизации объектов основных средств линейным способом по всем группам основных средств исходя из срока полезного использования инвентарных объектов основных средств. Срок полезного использования Общество устанавливает самостоятельно.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40 000,00 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств *начинается* с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости объекта или его списания с учета.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств *прекращается* с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта или его списания с учета.

3.4.2 Срок полезного использования

Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит экономические выгоды (доход) Общества. Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с указаниями изготовителя, предполагаемой производительностью или мощностью применения;
- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количество смен и пр.), естественных условий, влияния агрессивной среды и системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету комиссией по приему-передаче основного средства, утверждается распоряжением Генерального директора Общества и фиксируется в форме ОС-1.

По основным средствам, бывшим в употреблении срок полезного использования определяется как разница общего срока использования и фактически отработанного времени данного имущества у предыдущих собственников. Документами, служащими основанием для определения срока эксплуатации объекта основных средств предыдущими собственниками служат:

- Акт о приеме-передаче объекта основных средств формы ОС-1;
- Технический паспорт имущественного объекта (его копия либо выписка из него с указанием года создания);
- Справка о техническом состоянии объекта.

Если срок фактической эксплуатации основного средства у предыдущего собственника документально не подтвержден, то Общество определяет его в общеустановленном порядке.

В случае, когда срок фактического использования данного имущества окажется равным или превышающим общий срок его полезного использования, Общество определяет срок полезного использования этого основного средства с учетом вышеназванных положений.

Срок полезного использования определяется на основании Постановления Правительства РФ «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» № 1 от 01.01.2002.

3.5 Учет арендных операций

3.5.1 Учет у Арендодателя

Компания-арендодатель отражает основные средства, сданные в аренду, на своем балансе (кроме финансовой аренды - лизинга) на счете 01 «Основные средства».

Начисление амортизации по объектам основных средств, сданным в аренду, производится Арендодателем (за исключением амортизационных отчислений, производимых Арендатором по имуществу по договору аренды предприятия, и в случаях, предусмотренных в договоре финансовой аренды - лизинга).

Арендодатель отражает начисленную сумму амортизации по основным средствам, сданным в аренду, по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств». Операции по предоставлению имущества Общества в аренду признаны в учетной политике Общества основной деятельностью и отражаются по кредиту счета 90 «Выручка от продаж». Соответственно, начисленная сумма амортизации списывается в дебет счета 20 «Основное производство».

3.5.2 Учет у Арендатора

Компания-арендатор учитывает арендуемые объекты за балансом на счете 001 «Арендованные основные средства» по договорной стоимости.

Если в течение срока аренды Компания осуществляла какие-либо капитальные вложения в арендованные объекты основных средств (реконструкцию, модернизацию и т.д.) и договором аренды не предусматривается их компенсация, они включаются в состав отдельных основных средств. Первоначальная стоимость таких вложений амортизируется в течение срока действия договора аренды.

3.6 Восстановление объекта основных средств

Восстановление объекта основных средств может осуществляться посредством ремонта, модернизации и реконструкции.

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

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, имеющих разный срок полезного использования, замена каждой такой части при восстановлении учитывается как выбытие и приобретение самостоятельного инвентарного объекта.

3.7 Выбытие объектов основных средств

Выбытие объекта основных средств имеет место в случаях:

- продажи;
- безвозмездной передачи;
- списания в случае морального и физического износа;
- ликвидации при авариях;
- стихийных бедствий и иных чрезвычайных ситуаций;
- передачи в оплату акций (долей в уставных капиталах) других организаций и т.д.

Списание в результате продажи отражается как *выручка от продажи* в сумме, согласованной сторонами в договоре.

Доходы и расходы от списания подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве *операционных доходов и расходов* в бухгалтерском учете того отчетного периода, к которому они относятся.

Для учета выбытия объектов основных средств к счету 01 «Основные средства» открывается субсчет «Выбытие основных средств». В дебет этого субсчета переносится стоимость выбывающего объекта, а в кредит – сумма накопленной амортизации. Остаточная стоимость объекта списывается со счета 01 «Основные средства» на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

При выбытии на основании договора купли-продажи объекта основных средств, подлежащего государственной регистрации, на дату составления Акта приемки-передачи производится списание объекта по остаточной стоимости на счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Одновременно покупатель приобретенное имущество отражает в составе капитальных вложений. Реализация переданного объекта отражается в бухгалтерском учете на дату проведения государственной регистрации.

3.8 Учет капитальных вложений

Под капитальными вложениями понимают затраты на создание, увеличение, приобретение внеоборотных активов длительного пользования (свыше одного года), не предназначенных для продажи.

Капитальные вложения в основные средства связаны с:

- осуществлением капитального строительства в форме нового строительства, а также реконструкции, модернизации, расширения и технического перевооружения (далее – строительство), монтажа основных средств;
- приобретением зданий, сооружений, оборудования, транспортных средств и других отдельных объектов (или их частей) основных средств;
- приобретением земельных участков и объектов природопользования.

Капитальные вложения отражаются в учете на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» на соответствующих субсчетах.

При создании собственными силами объекта основных средств на основании первичных документов на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» в разрезе отдельных объектов учета, определенных приказом руководителя о выделении соответствующего участка (на

основании сметы, титульного листа, инвестиционного проекта и пр.) собираются следующие категории затрат:

- по материалам, использованным в процессе создания – на основании лимитно-заборных карт, требований - накладных, отчетов начальников участков;
- по заработной плате и начислениям на нее страховыми взносами – на основании расшифровок по заработной плате, расчетно-платежных ведомостей;
- по амортизации оборудования, осуществляющего работы – на основании данных о местонахождении оборудования;
- по электроэнергии – на основании справки о распределении потребленной электроэнергии по объектам учета;
- по услугам сторонних организаций – на основании актов выполненных работ;
- по проектным работам.

Общехозяйственные расходы, прочие вспомогательные расходы, не относящиеся непосредственно к созданию данных объектов, а также расходы на ремонт оборудования, задействованного в процессе создания выработки, в состав первоначальной стоимости объекта не включаются.

3.8.1 Незавершенные капитальные вложения

Затраты на капитальные вложения, учитываемые на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», являются незавершенными.

К незавершенным капитальным вложениям относятся затраты на строительномонтажные работы, приобретение зданий и оборудования, транспортных средств, инструментов и иных материальных объектов длительного пользования, прочие капитальные работы и затраты.

Незавершенные капитальные вложения на приобретение зданий, оборудования и иных активов длительного пользования отражаются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», если они не оформлены актами приемки-передачи, и фактически не эксплуатируются или не введены в действие (оприходованы на складе или другом месте хранения).

Учет капитальных вложений ведется по фактическим расходам.

Сформированная первоначальная стоимость объектов основных средств, нематериальных активов и др., принятых в эксплуатацию и оформленных в установленном порядке, списывается со счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в дебет счетов 01 «Основные средства», 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

При продаже, безвозмездной передаче и другом выбытии вложений, учитываемых на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», их стоимость списывается в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы».

3.8.2 Учет незавершенного строительства

По дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» отражаются фактические затраты застройщика, включаемые в первоначальную стоимость вводимых в эксплуатацию основных средств.

На субсчете «Строительство объектов основных средств» счета 08 учитываются затраты по возведению зданий и сооружений, монтажу оборудования, стоимость переданного в монтаж оборудования, другие расходы, предусмотренные сметами, сметно-финансовыми расчетами и титульными списками на капитальное строительство (независимо от того, осуществляется ли это строительство подрядным или хозяйственным способом).

При строительстве, осуществляемом собственным строительным подразделением, которое осуществляет строительство и ремонт основных фондов, затраты распределяются следующим образом:

- прямые затраты на строительство относятся к объектам незавершенного строительства на основании первичных документов, прямые затраты на ремонт объектов основных средств относятся к расходам на ремонт;
- расходы вспомогательных производств, связанных с обслуживанием строительных подразделений Общества, относятся на увеличение капитальных вложений.

До окончания работ по строительству объектов затраты по их возведению, учтенные на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», признаются незавершенным строительством.

В бухгалтерском учете затраты по строительству объектов группируются по технологической структуре расходов, определяемой сметой:

- на строительные работы;
- на работы по монтажу оборудования;
- на приобретение оборудования, сданного в монтаж;
- ПИР и геолого-разведывательные работы;
- проектные работы;
- на прочие капитальные затраты.

3.8.3 Учет оборудования, требующего монтажа

Затраты по приобретению оборудования, требующего монтажа, или оборудования, вводимого в действие только после сборки его частей, в т.ч. контрольно-измерительная аппаратура или приборы, подлежащие монтажу в составе устанавливаемого оборудования, а также комплекты запасных частей такого оборудования отражаются на счете 07 «Оборудование к установке».

Стоимость оборудования к установке принимается к бухгалтерскому учету по фактическим затратам.

При поступлении оборудования, счет 07 «Оборудование к установке» дебетуется на:

- покупную стоимость оборудования на основании накладной и счета-фактуры поставщика;
- стоимость услуг по транспортировке;
- и т.д. в зависимости от того, откуда поступили те или иные ценности и от характера расходов по заготовке и доставке их в Общество.

Стоимость оборудования, *сданного в монтаж*, списывается со счета 07 «Оборудование к установке» в дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Расходы по монтажу оборудования фиксируются в справке об объемах выполненных работ по монтажу или в акте их инвентаризации, оформленной в установленном порядке.

При продаже, списании, передаче безвозмездно и др. стоимость оборудования к установке списывается в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Аналитический учет по счету ведется по местам хранения оборудования (в том числе находящегося в пути) и номенклатуре (видам, маркам).

4 Финансовые вложения

4.1 Условия признания и определения

К финансовым вложениям Общества относятся:

- государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых определена дата и стоимость погашения (облигации, векселя);
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций и по договорам простого товарищества;
- займы, предоставленные другим организациям с условием начисления процентов по займам;
- депозитные вклады в кредитных организациях;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования и пр.

По срочности финансовые вложения классифицируются на краткосрочные и долгосрочные:

- вложения, установленный срок погашения у которых превышает один год или которые приобретены с намерением получать доходы по ним более одного года, являются долгосрочными;
- вложения, установленный срок погашения которых не превышает одного года или которые приобретены без намерения получать доходы по ним более одного года, являются краткосрочными.

К финансовым вложениям не относятся:

- собственные доли, выкупленные у участников для последующей перепродажи или аннулирования, учитываемые на счете 81 «Собственные акции (доли)»⁴;
- векселя, выданные организацией-векселедателем Обществу при расчетах за проданные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги, учитываемые на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
- вложения Общества в недвижимое и иное имущество, имеющее материально-вещественную форму, предоставляемые за плату во временное пользование с целью получения дохода;
- драгоценные металлы, ювелирные изделия, произведения искусства и иные аналогичные ценности, приобретенные не для осуществления обычных видов деятельности.

Аналитический учет финансовых вложений ведется по каждой единице бухгалтерского учета финансовых вложений и организациям, в которые осуществлены эти вложения (эмитентам ценных бумаг, другим организациям, участником которых является организация, организациям-заемщикам и т.п.).

По принятым к бухгалтерскому учету ценным бумагам в аналитическом учете должна быть сформирована как минимум следующая информация:

- наименование эмитента и название ценной бумаги;

⁴ В структуре бухгалтерского баланса собственные доли, выкупленные у участников для последующей перепродажи или аннулировании, отражаются в III разделе «Капитал и резервы» в круглых скобках, т.е. уменьшают валюту баланса

- номер, серия и пр. реквизиты;
- номинальная цена;
- цена покупки;
- расходы, связанные с приобретением ценных бумаг;
- общее их количество;
- дата покупки;
- дата продажи или иного выбытия;
- место хранения ценной бумаги.

4.2 Первоначальная оценка

Затраты на приобретение финансовых вложений отражаются непосредственно на счете 58 «Финансовые вложения» в момент перехода к Обществу права на ценные бумаги. При частичной оплате возникшие затраты принимаются к учету по дебету счета 58 «Финансовые вложения» в корреспонденции со счетом 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

В случае осуществления расходов, связанных с приобретением ценных бумаг до момента перехода права собственности, они предварительно учитываются Обществом на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в качестве дебиторской задолженности.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах).

Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;
- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением ценных бумаг;
- вознаграждения посредническим организациям;
- начисленные до принятия к учету финансовых вложений проценты по заемным средствам, привлеченных для приобретения этих финансовых вложений;
- иные расходы, непосредственно связанные с приобретением ценных бумаг.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных безвозмездно, таких как ценные бумаги, признается:

- их текущая рыночная стоимость, рассчитанная в установленном порядке (под текущей рыночной стоимостью понимается рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг);
- сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи, если по данным ценным бумагам не рассчитывается рыночная стоимость.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, признается стоимость выбывающих ценностей. Стоимость выбывающих ценностей устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.

При невозможности установить стоимость выбывающих ценностей, Общество определяет стоимость финансовых вложений, исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные финансовые вложения.

4.3 Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы:

- финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
- финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения, по которым *можно определить текущую рыночную стоимость*, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку Общество производит ежеквартально.

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится у Общества на финансовые результаты (в составе операционных доходов или расходов) в корреспонденции со счетом учета финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым *не определяется текущая рыночная стоимость*, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности Общества на отчетную дату по первоначальной стоимости.

В случае, если по объекту финансовых вложений, ранее оцениваемому по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, такой объект финансовых вложений отражается в бухгалтерской отчетности по стоимости его последней оценки.

4.4 Выбытие финансовых вложений

Выбытие финансовых вложений имеет место в случаях погашения, продажи (мены), безвозмездной передачи, передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций, передачи в счет вклада по договору простого товарищества и пр.

Для учета выбытия финансовых вложений используется счет 91 «Прочие доходы и расходы».

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, а также по вкладам в уставные (складочные) капиталы, за исключением акций акционерных обществ, предоставленным другим организациям займам, депозитным вкладам в кредитные организации, дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования, стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Вклады Общества в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются *по первоначальной стоимости* каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений.

Доходы по финансовым вложениям Общества признаются *прочими операционными доходами*.

Расходы Общества, связанные с предоставлением организацией другим организациям займов, с обслуживанием финансовых вложений организации, такие как оплата услуг банка и (или) депозитария за хранение финансовых вложений, предоставление выписки со счета депо и пр. признаются операционными расходами организации.

4.5 Понятие инвестиционного актива

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

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

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

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

Дополнительные расходы по займам могут включаться равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

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

- а) расходы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете;
- б) расходы по займам, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете;
- в) начаты работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива.

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.

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

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

При возобновлении приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость

инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем возобновления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива.

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

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

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

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

5 Материально-производственные запасы

5.1 Определения

В качестве материально-производственных запасов (далее МПЗ) принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при оказании услуг, а также для управленческих нужд, учитываемые на счете 10 «Материалы»;
- предназначенные для продажи, включая товары и товары отгруженные, учитываемые на счетах 41 «Товары», 43 «Готовая продукция», 45 «Товары отгруженные».

Условием признания активов в качестве материально-производственных запасов является их использование при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд Общества в течение периода, не превышающего 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40 000,00 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов.

5.2 Оценка материально-производственных запасов

5.2.1 Первоначальная оценка МПЗ

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактическая себестоимость определяется исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение и изготовление.

Формирование фактической себестоимости МПЗ определяется в зависимости от способа их поступления в Общество

- приобретение за плату;
- изготовление собственными силами;
- получение в счет вклада в уставный капитал;
- получение по договору дарения или безвозмездно;
- в результате ликвидации при демонтаже основных средств и другого имущества;
- получение по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами.

К фактическим затратам на приобретение материально-производственных запасов относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материально-производственных запасов;
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги;
- вознаграждения посредническим организациям, через которые приобретены материально-производственные запасы;
- транспортно-заготовительные расходы, которые включают:

- расходы по страхованию в период транспортировки;
- затраты на оплату услуг транспорта (если они не включены в цену материально-производственных запасов, установленную договором) до момента оприходования МПЗ;
- расходы на командировки по непосредственному заготовлению материалов, при этом суточные относятся к данным расходам только в пределах установленных законодательством норм, а суточные сверх норм учитываются в составе прочих расходов;
- прочие транспортно-заготовительные расходы;
- начисленные до принятия к учету материально-производственных запасов проценты по заемным средствам, привлеченным для приобретения этих материально-производственных запасов;
- затраты по доведению материально-производственных запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях⁵;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материально-производственных запасов.

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал Общества, определяется исходя из денежной оценки, согласованной учредителями (участниками).

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, полученных Обществом по договору дарения или безвозмездно, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, определяется исходя из рыночных цен (текущей рыночной стоимости) на дату принятия к бухгалтерскому учету. Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных активов.

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов при их изготовлении самим Обществом, определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов, включающих использованные сырье и материалы, заработную плату и взносы во внебюджетные фонды рабочих, участвующих в изготовлении данных материальных ценностей, а также амортизация оборудования, используемого непосредственной в изготовлении данных МПЗ.

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче Обществом, которая устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных товаров.

Не включаются в себестоимость, приобретенных МПЗ следующие затраты:

- НДС и иные возмещаемые платежи;
- общехозяйственные или иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением МПЗ, что должно подтверждаться соответствующими первичными документами;

⁵ Указанные затраты включают затраты по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик полученных МТР, осуществленные до начала производства продукции, выполнения работ, оказания услуг

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, в которой они приняты к учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством РФ.

Приобретение Обществом МПЗ отражается по фактическим ценам без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

5.2.2 Оценка МПЗ при их отпуске и выбытии

При отпуске материально-производственных запасов и ином выбытии для целей бухгалтерского учета Общество применяет метод оценки по средней себестоимости. Использование автоматизированного учета обеспечивает списание МПЗ по методу скользящей средней (путем определения фактической себестоимости МПЗ в момент их отпуска, при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска).

Оценка материально-производственных запасов по средней себестоимости производится по каждой группе (виду) запасов путем деления общей себестоимости группы (вида) запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца.

5.2.3 Оценка МПЗ по результатам инвентаризации

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета подразделяются на:

- *излишек* – подлежит оприходованию по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации, данная сумма зачисляется на финансовые результаты как прочие доходы;
- *недостачу и порчу* – возмещается за счет виновных лиц. Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании с них убытков, то убытки списываются на финансовые результаты как прочие расходы.

При проведении годовой инвентаризации выделяются объекты, которые морально устарели или потеряли свое первоначальное качество, в результате чего не могут быть использованы или реализованы (неликвидные). Данные объекты переносятся в бухгалтерском учете на субсчет 10.6 «Нефункциональное сырье и другие аналогичные ценности», при этом в аналитическом учете разделяются материалы данной группы, которые могут быть проданы, и материалы, которые не могут быть проданы и подлежат списанию.

5.2.4 Учет спецодежды

В составе материалов учитывается специальная одежда (средства индивидуальной защиты) по стоимости, равной сумме фактических затрат на ее приобретение или изготовление.

В бухгалтерском учете применяются два субсчета для контроля за использованием спецодежды:

- спецодежда на складе учитывается на субсчете 10.1 «Сырье и материалы»;
- спецодежда в эксплуатации (в разрезе сотрудников – материально-ответственных лиц) – на субсчете 10.4 «Спецодежда в эксплуатации».

При передаче в эксплуатацию стоимость спецодежды переносится с одного субсчета на другой и погашается линейным способом исходя из срока предполагаемого ее использования.

При сроке использования спецодежды до 1 года ее стоимость списывается со счета «Спецодежда в эксплуатации» на счета затрат одновременно.

Специальная одежда, выданная работникам, является собственностью организации и подлежит возврату: при увольнении, при переводе на другую работу, для которой выданные им специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления не предусмотрены нормами, а также по окончании сроков их носки взамен получаемых новых.

5.2.5 Учет товаров

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенных для продажи.

Товары принимаются к учету по покупной цене. Постановка на учет производится в момент перехода права собственности от продавца к Обществу согласно условиям договора купли-продажи.

Транспортные и иные расходы, связанные с доставкой товаров, включаются:

- в состав фактических затрат на приобретение товаров на счете 41 «Товары», если они формируются до момента принятия их к бухгалтерскому учету;
- в состав издержек обращения на счете 20 «Основное производство», если транспортные расходы по доставке формируются после принятия товаров к бухгалтерскому учету.

6 Учет расходов по обычным видам деятельности

6.1 Общие положения

Расходами по **обычным видам деятельности** являются расходы, связанные с изготовлением продукции и ее продажей, приобретением и продажей товаров, с выполнением работ, оказанием услуг, а также связанные с управлением производством и организацией в целом.

Расходами по **основным видам деятельности** являются для Общества расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг по сдаче в коммерческую аренду нежилого недвижимого имущества, которые учитываются Обществом в бухгалтерском учете на счетах издержек обращения.

При отражении в учете затрат, образующих себестоимость услуг, применяются следующие **виды группировок расходов**:

- по месту возникновения затрат (подразделения);
- по видам расходов (статьям и элементам затрат).

6.2. Затраты основного производства продукции (оказания услуг, выполнения работ) учитываются на счете 20 «Основное производство» в разрезе:

- Статей затрат:

Амортизация
Арендная плата за землю
Водоснабжение и водоотведение
Добровольное медицинское страхование
Налог на имущество
Пожарная охрана
Страхование активов_Здания, сооружения и помещения
Страхование активов_Прочие активы (ущерб, гражданская ответственность)
Страховые взносы
Текущий ремонт активов_Машины, оборудование и передаточные устройства
Тепловая энергия и отопление
Услуги связи
Услуги экологического характера
Фонд заработной платы
Форменное обмундирование и спецодежда
Электроэнергия
Прочие

6.3. Общехозяйственные расходы учитываются на счете 26 "Общехозяйственные расходы" в разрезе статей:

Амортизация
Аудиторские услуги
Добровольное медицинское страхование
Информационные услуги
Канцтовары и хозяйственные товары
Комиссионные платежи и агентские вознаграждения (кроме банковских комиссий)
Коммунальные услуги
Курьерские услуги и почта

Обеспечение питьевой водой
Обучение и развитие персонала
приобретение право на программы для ЭВМ (лицензия)
Программное обеспечение
Прочие расходы
Прочие расходы на персонал
Расходы на аренду активов_Здания, сооружения и помещения
Сотовая и спутниковая связь
Стационарная телефонная связь
Страхование активов_Транспорт (ОСАГО, КАСКО)
Страховые взносы
Фонд заработной платы
Юридические услуги
Прочие

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-8 "Управленческие расходы".

(Основание: [абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99](#), [Инструкция](#) по применению Плана счетов (пояснения к счету 26))

6.4. Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты. Расход признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования.

(Основание: [п. п. 8, 10, 13](#) Толкования Р112 "Участие организации в договорах страхования в качестве страхователя" (Принято Комитетом БМЦ по толкованиям 27.05.2011, утверждено в итоговой редакции 30.06.2011))

6.5. Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда.

(Основание: [п. п. 16, 17 ПБУ 10/99](#), [п. п. 7, 10.2 ПБУ 9/99](#))

7 Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Списание расходов производится в течение периода, к которому эти расходы относятся. Срок списания расходов будущих периодов устанавливается Обществом самостоятельно в момент признания расхода на основании договоров и других документов, оформленных в установленном порядке.

Суммы, уплаченные другим организациям за услуги, которые будут получены в будущем, признаются выданными авансами и учитываются в качестве дебиторской задолженности на счетах 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» или 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» (например, оплата подписки, услуг связи и т.д.).

8 Собственный (складочный) капитал

8.1 Общие положения

Собственный (складочный) капитал Общества представляет собой долю собственников (участников, учредителей) в активах Общества. Составными частями собственного капитала являются:

- уставный капитал;
- добавочный капитал;
- нераспределенная прибыль.

8.2 Составные части собственного (складочного) капитала

8.2.1 Уставный капитал

Уставный капитал - зарегистрированная в учредительных документах совокупность вкладов (долей, акций, паевых взносов) акционеров (участников) общества, удостоверяющих обязательственные права участников общества (акционеров) по отношению к Обществу. Уставный капитал определяет минимальный размер имущества Общества, гарантирующего интересы его кредиторов.

Уставный капитал оценивается на момент регистрации Общества в сумме, определенной в учредительных документах, независимо от задолженности акционеров (участников) по вкладам (взносам) в уставный капитал.

Изменение (увеличение или уменьшение) уставного капитала отражается в учете на момент государственной регистрации изменений, внесенных в учредительные документы Общества.

Уставный капитал Общества может быть увеличен за счет собственного имущества Общества или за счет дополнительных взносов участников.

8.2.2 Добавочный капитал

Добавочный капитал - часть капитала Общества, не связанного с вкладами участников и приростом капитала за счет прибыли, накопленной за все время деятельности Общества.

Добавочный капитал формируется за счет:

- прироста стоимости внеоборотных активов, выявляемого по результатам их переоценки;
- эмиссионного дохода, представляющего собой сумму разницы между продажной и номинальной стоимостью долей, вырученную в процессе формирования уставного капитала Общества (при учреждении Общества, при последующем увеличении уставного капитала) за счет продажи долей по цене, превышающей номинальную стоимость;
- курсовой разницы, связанной с расчетами с учредителями по вкладам, в том числе вкладам в уставный (складочный) капитал Общества, выраженным в иностранной валюте);
- других аналогичных сумм, которые учитываются как добавочный капитал.

Учет добавочного капитала ведется на счете 83 «Добавочный капитал». При этом сумма прироста стоимости внеоборотных активов, выявляемая по результатам их переоценки, отражается на счете 83 «Добавочный капитал» обособленно.

8.2.3 Учет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка)

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) - конечный финансовый результат, полученный по итогам деятельности Общества по состоянию на отчетную дату; характеризует

увеличение капитала за отчетный год и за весь период деятельности Общества (накопление капитала за этот период). Нераспределенная прибыль на отчетную дату складывается из нераспределенной прибыли прошлых лет и чистой прибыли (убытка) отчетного года.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного периода - конечный финансовый результат, выявленный за отчетный период, за минусом причитающихся за счет прибыли установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации налогов и иных аналогичных обязательных платежей, включая санкции за несоблюдение правил налогообложения.

Для учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) Общества используется счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Чистая прибыль (непокрытый убыток) отчетного года формируется в течение года на счете 99 «Прибыли и убытки» и списывается заключительными оборотами декабря на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

8.2.4 *Использование нераспределенной прибыли*

Данные по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» на конец отчетного года формируются с учетом принятого в отчетном году решения о распределении прибыли, полученной по итогам прошлого года. Распределение прибыли по результатам года относится к категории событий после отчетной даты, свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность. При этом в отчетном периоде, за который Обществом распределяется прибыль, никакие записи в бухгалтерском (синтетическом и аналитическом) учете не производятся. При наступлении события после отчетной даты в бухгалтерском учете периода, следующего за отчетным, в общем порядке делается запись, отражающая это событие.

8.2.5 *Отражение убытка и его покрытие*

Убыток отчетного периода списывается заключительными оборотами 31 декабря в дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки».

9 Кредиты и займы

9.1 Общие положения

Общество может осуществлять привлечение заемных средств путем заключения договора займа или кредита, а также путем выдачи векселей, выпуска и продажи облигаций и иными способами.

Независимо от статуса заимодавцев (банки или небанковские организации) кредиты и займы группируются в бухгалтерском учете по критерию срочности.

На счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» отражаются кредиты и займы, полученные Обществом на срок не более 12 месяцев (т.е. срок погашения которых согласно условиям договора не превышает 12 месяцев). На счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» отражаются кредиты и займы, полученные Обществом на срок более 12 месяцев (т.е. срок погашения которых согласно условиям договора превышает 12 месяцев).

Краткосрочная и (или) долгосрочная задолженность может быть срочной и (или) просроченной.

Срочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой по условиям договора не наступил или продлен (пролонгирован) в установленном порядке.

Просроченной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам с истекшим согласно условиям договора сроком погашения.

Долгосрочная задолженность переводится в краткосрочную в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней, при этом производится перевод обязательства со счета 67 на счет 66.

Аналитический учет кредитов и займов ведется по видам обязательств в разрезе договоров, контрагентам, различным видам валюты.

9.2 Оценка и отражение в учете различных категорий кредитов и займов

В случае, когда Общество выступает в качестве заемщика в соответствии с условиями договора займа или кредитного договора, основная сумма долга (далее задолженность) отражается Обществом в сумме фактически поступивших денежных средств (или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренных договором) в момент их фактического получения в составе кредиторской задолженности.

Возврат Обществом полученного кредита или займа, включая основную сумму долга, отражается в бухгалтерском учете Общества как уменьшение (погашение) указанной кредиторской задолженности.

Затраты, связанные с получением и использованием займов и кредитов, включают:

- проценты, причитающиеся к оплате Обществом по полученным займам и кредитам;
- проценты, дисконт по причитающимся к оплате векселям и облигациям;
- дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств;
- курсовые и суммовые разницы, относящиеся на причитающиеся к оплате проценты по займам и кредитам (полученным и выраженным в иностранной валюте или условных денежных единицах), образующиеся с момента начисления процентов по условиям договора до их фактического погашения (перечисления).

Затраты по полученным кредитам и займам подразделяются на:

- текущие расходы – тогда затраты признаются *расходами* того периода, в котором они произведены;
- расходы, включаемые в стоимость *инвестиционного актива*. К инвестиционным активам компанией относятся основные средства и нематериальные активы;
- расходы, подлежащие включению в стоимость материально-производственных запасов, начисленные до принятия материально-производственных запасов к бухгалтерскому учету.

Затраты по займам и кредитам, относимые к текущим расходам Общества, являются ее прочими расходами и подлежат включению в финансовый результат в сумме причитающихся платежей согласно заключенным Обществом договорам займа и кредитным договорам (независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи).

Затраты по полученным займам и кредитам, непосредственно относящимся к приобретению и (или) строительству инвестиционного актива и начисленные до момента принятия инвестиционного актива к бухгалтерскому учету, включаются в стоимость этого актива и погашаются посредством начисления амортизации, кроме случаев, когда правилами бухгалтерского учета начисление амортизации актива не предусмотрено.

Затраты по полученным займам и кредитам, связанным с формированием инвестиционного актива, по которому по правилам бухгалтерского учета амортизация не начисляется, в стоимость такого актива не включаются, а относятся на текущие расходы организации.

Затраты по полученным займам и кредитам, связанные с приобретением инвестиционного актива, уменьшаются на величину дохода от временного использования заемных средств в качестве долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений. Доходы от временного вложения заемных средств уменьшают затраты, связанные с обслуживанием основного долга.

9.2.1 Признание в учете процентов, причитающихся к оплате по полученным займам и кредитам и доходов от временного вложения заемных средств

Причитающиеся по полученным кредитам и займам проценты к уплате отражаются по кредиту счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» (67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам») в корреспонденции с дебетом счета 91 «Прочие доходы и расходы». Начисленные суммы процентов учитываются обособленно на отдельных субсчетах.

Расходы по процентам за полученные кредиты и займы признаются равномерно в течение срока действия договора займа. Порядок исчисления процентов по полученным займам и кредитам Общество производит согласно условиям договора займа и (или) кредитного договора и срока действия договора.

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договора.

Доходы от временного вложения заемных средств учитываются за каждый истекший отчетный период в соответствии с условиями договора.

9.2.2 Признание в учете процентов, дисконта по причитающимся к оплате вексям и облигациям

По выданным вексям Общество отражает как кредиторскую задолженность сумму, указанную в векселе.

По выданным облигациям Общество отражает как кредиторскую задолженность номинальную стоимость выпущенных и проданных облигаций.

Кредиторская задолженность показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода процентов (дисконта), предусмотренных условиями выдачи векся или выпуска облигаций.

Если облигации (векся) размещаются по цене, отличной от их номинальной стоимости, то сумма возникшей разницы:

- в случае превышения цены размещения над номинальной стоимостью относится сначала на счет 98 «Доходы будущих периодов», а затем списывается равномерно в течение срока обращения ценной бумаги на счет 91 «Прочие доходы и расходы»;
- в случае превышения номинальной стоимости над ценой размещения относится сначала на счет 97 «Расходы будущих периодов», а затем списывается равномерно в течение срока обращения ценной бумаги на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

9.2.3 Признание в учете дополнительных затрат, произведенных в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств

Дополнительные затраты, производимые Обществом в связи с привлечением заемных средств, могут включать расходы, связанные с:

- оплатой юридических и консультационных услуг;
- осуществлением копировально-множительных работ;
- оплатой налогов и сборов (в случаях, предусмотренных действующим законодательством);
- проведением экспертиз;
- потреблением услуг связи;
- другими затратами, непосредственно связанными с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств.

Дополнительные затраты Общество относит на расходы того отчетного периода, в котором они были произведены и учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» в составе операционных расходов.

10 Доходы будущих периодов

10.1 Общие положения

Доходы будущих периодов – это доходы, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам. Доходы будущих периодов учитываются на одноименном счете 98.

10.2 Категории доходов будущих периодов

К доходам будущих периодов относятся:

- стоимость активов (кроме денежных средств), полученных безвозмездно;
- предстоящие погашения задолженности по недостачам, выявленным в отчетном периоде за прошлые годы;
- средства целевого финансирования;
- отрицательная деловая репутация;
- другие доходы, полученные (начисленные) в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам.

10.3 Порядок учета доходов будущих периодов

При безвозмездном получении Обществом имущества рыночная стоимость полученных активов отражается по кредиту счета 98 в корреспонденции со счетами 07 «Оборудование к установке», 08 «Вложения во внеоборотные активы», 10 «Материалы» и другими счетами учета имущества. Полученные Обществом бюджетные средства⁶ отражаются на счете 98 в корреспонденции со счетом 86 «Целевое финансирование».

Суммы, учтенные на счете 98, списываются в кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы»:

- по мере начисления амортизации – по безвозмездно полученным или построенным (приобретенным) за счет средств целевого финансирования внеоборотным активам;
- по мере списания на счета учета затрат – по прочим материальным ценностям (работам, услугам) безвозмездно полученным или приобретенным (выполненным, оказанным) за счет средств целевого финансирования.
- по мере использования средств целевого финансирования или прочих грантов – по полученным денежным средствам в виде целевого финансирования;
- по мере равномерного признания операционного дохода по отрицательной деловой репутации, определенной в момент приобретения имущественного комплекса.

При учете операций от поступления задолженности по недостачам по кредиту счета 98 отражаются суммы разницы между учетной стоимостью утраченного имущества и стоимостью имущества, признанной виновными лицами или присужденные в судебном порядке в корреспонденции со счетом 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей». Одновременно суммы, подлежащие возмещению, кредитуется счет 94 в корреспонденции со счетом 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям». При поступлении сумм делается запись по кредиту счета 73 в корреспонденции со счетами учета денежных средств и одновременно на

⁶ Бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете (отражаются по счет 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции со счетами учета денежных средств, капитальных вложений и т.д.) по мере фактического получения ресурсов

сумму разницы, учтенной на счете 98, делается запись по дебету счета 98 и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Аналитический учет по счету 98 ведется по каждому виду доходов, по каждому безвозмездному поступлению ценностей.

11 Финансовые результаты

11.1 Общие положения

Исчисление финансового результата деятельности организации строится на принципе временной определенности фактов хозяйственной деятельности, в соответствии с которым факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств.

Если условиями договора предусмотрено получение доходов в течение более чем одного отчетного периода и не предусмотрена поэтапная сдача работ, услуг, доходы признаются равномерно в течение срока действия договора, а расходы распределяются с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.

Расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены к конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов организации.

При формировании финансовых результатов расходы признаются независимо от того, как они принимаются для целей расчета налогооблагаемой базы.

11.2 Классификация доходов

Общество признает доходами от обычных видов деятельности следующие поступления:

- предоставление имущества в аренду;
- выполнения работ, оказания услуг для сторонних предприятий либо работников Общества.

Операционными доходами в Обществе являются:

- поступления от продажи основных средств, нематериальных активов, финансовых вложений и иных неденежных активов;
- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- проценты по займам, выданным Обществом, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества;
- доходы по договорам цессии (уступке права требования);
- прибыль от операций по продаже валюты.

Прочими доходами в Обществе являются:

- суммы штрафов, пени, неустоек и другие виды санкций за нарушение условий хозяйственных договоров, признанные Обществом или присужденные судом. Включаются в состав доходов на основании заключения Юридического отдела.
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;

- курсовые разницы;
- сумма дооценки активов;
- излишки, выявленные при инвентаризации.

Прочие доходы, не вошедшие в перечень, но возникшие в ходе хозяйственной деятельности Общества, классифицируются в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Чрезвычайными доходами в Обществе являются поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.): страховое возмещение, стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т.п.

11.3 Классификация расходов

Расходы по обычным видам деятельности в Обществе формируют:

- расходы по предоставлению имущества в аренду
- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие в процессе продажи (перепродажи товаров) – коммерческие расходы, управленческие расходы и др.

Операционными расходами в Обществе являются:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств, нематериальных активов, финансовых вложений и иных неденежных активов;
- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- проценты, начисленные за предоставление Обществу кредитов, займов в случаях, если проценты не включаются в стоимость соответствующих активов;
- расходы, связанные с оплатой услуг кредитных организаций (плата за услуги по открытию и ведению расчетных, текущих, валютных и иных счетов; выдачу наличных денег, плата за переводные, инкассовые, аккредитивные и иные банковские операции и др.);
- расходы по договорам цессии (уступке права требования);
- налоги и сборы, подлежащие уплате за счет финансовых результатов
- убыток по операциям продажи валюты.

Прочими расходами в Обществе являются:

- суммы штрафов, пени, неустоек за нарушение условий договоров. Включаются в состав расходов на основании заключения Юридического отдела;
- судебные издержки и арбитражные расходы (согласно перечням, определенным Гражданским процессуальным кодексом РФ и Арбитражным процессуальным Кодексом РФ);
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- затраты на производство, не давшее продукции;

- курсовые разницы;
- сумма уценки активов;
- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно - просветительского характера и иных аналогичных мероприятий.

Прочие расходы, не вошедшие в перечень, но возникшие в ходе хозяйственной деятельности Общества классифицируются в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

В составе **чрезвычайных расходов** Обществом отражаются расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.).

11.4 Порядок учета финансового результата

11.4.1 Порядок учета финансового результата по обычным видам деятельности

Расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены к конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов Общества.

При формировании финансовых результатов расходы признаются независимо от того, как они принимаются для целей расчета налогооблагаемой базы.

Выручка от продажи товаров, оказания услуг и др. отражается по кредиту счета 90 «Продажи» и дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» или счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

К счету 90 «Продажи» Общество ведет следующие субсчета:

- «Выручка»;
- «Себестоимость продаж»;
- «Налог на добавленную стоимость»;
- «Расходы на продажу»;
- «Прибыль/убыток от продаж».

По кредиту счета 90 «Продажи» субсчет «Выручка» учитываются поступления активов, признаваемые выручкой в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Одновременно с признанием выручки по кредиту счета 90 «Продажи» в дебет данного счета (субсчет «Себестоимость продаж») списываются затраты со счета 20 «Основное производство» и др.

По дебету субсчета «Налог на добавленную стоимость» отражается налог на добавленную стоимость, начисленный в момент отгрузки продукции (выполнения работ, оказания услуг) в корреспонденции со счетом 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Записи по вышеуказанным субсчетам счета 90 производятся накопительно в течение отчетного года. Ежемесячно сопоставлением совокупного дебетового оборота по субсчетам «Себестоимость продаж», «Налог на добавленную стоимость» и кредитового оборота по субсчету «Выручка» - определяется финансовый результат (прибыль, убыток) от продаж за отчетный месяц, который списывается с субсчета «Прибыль/убыток от продаж» на счет 99 «Прибыли и убытки». По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 90

«Продажи» (кроме субсчета «Прибыль/убыток от продаж») закрываются внутренними записями на субсчет «Прибыль/убыток от продаж».

Аналитический учет на счете 90 «Продажи» ведется по видам деятельности.

11.4.2 Порядок отражения прочих доходов и расходов

Прочие доходы и расходы учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

По кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» отражается поступление активов, признаваемых прочими доходами.

По дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» отражаются прочие расходы.

Ежемесячно сопоставлением дебетового и кредитового оборотов по субсчетам счета 91 «Прочие доходы и расходы» определяется сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц, отражаемое на одноименном субсчете счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Это сальдо ежемесячно (заключительными оборотами) списывается с субсчета 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов» на счет 99 «Прибыли и убытки».

В конце отчетного года все субсчета, открытые к счету 91 «Прочие доходы и расходы» (кроме субсчета «Сальдо прочих доходов и расходов»), закрываются внутренними записями на субсчет «Сальдо прочих доходов и расходов», в результате чего счет 91 закрывается и сальдо на конец отчетного периода не имеет.

11.4.3 Формирование конечного финансового результата деятельности Общества

Счет 99 «Прибыли и убытки» является итоговым для формирования конечного финансового результата от всех операций Общества.

Конечный финансовый результат складывается из финансового результата от обычных видов деятельности, а также прочих расходов и доходов, включая чрезвычайные. Бухгалтерские записи по счету 99 «Прибыли и убытки» отражаются в корреспонденции:

- со счетом 90 «Продажи» - на прибыль или убыток от обычных видов деятельности;
- со счетом 91 «Прочие доходы и расходы» - на сальдо прочих доходов и расходов;
- со счетами учета материальных ценностей, денежных средств и т.п. – на сумму потерь, расходов и доходов в связи с чрезвычайными обстоятельствами хозяйственной деятельности.

На счете 99 «Прибыли и убытки» отражаются также:

- начисленные платежи по налогу на прибыль;
- суммы начисленного условного расхода по налогу на прибыль, постоянных обязательств и платежи по перерасчетам по этому налогу из фактической прибыли, а также суммы причитающихся налоговых санкций в корреспонденции со счетом 68 «Расчеты по налогам и сборам» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

По окончании отчетного года при составлении годовой бухгалтерской отчетности счет 99 «Прибыль и убытки» закрывается. При этом заключительной записью декабря сумма чистой прибыли (убытка) отчетного года списывается со счета 99 «Прибыли и убытки» в кредит (дебет) счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

11.5 Учет расчетов по налогу на прибыль

Общество отражает в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности различие налога на бухгалтерскую прибыль (убыток), признанного в бухгалтерском учете, от налога на налогооблагаемую прибыль, сформированного в бухгалтерском учете и отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль в соответствии с требованиями ПБУ «Учет расчетов по налогу на прибыль» 18/02.

В бухгалтерском учете выделяются постоянные и временные различия.

Под **постоянными** различиями понимаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода и исключаемые из расчета налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов.

Постоянные различия возникают в результате:

- превышения фактических расходов, учитываемых при формировании бухгалтерской прибыли (убытка), над расходами, принимаемыми для целей налогообложения, по которым предусмотрены ограничения по расходам;
- непризнания для целей налогообложения расходов, связанных с передачей на безвозмездной основе имущества (товаров, работ, услуг), в сумме стоимости имущества (товаров, работ, услуг) и расходов, связанных с этой передачей;
- непризнания для целей налогообложения убытка, связанного с появлением разницы между оценочной стоимостью имущества при внесении его в уставный (складочный) капитал другой организации и стоимостью, по которой это имущество отражено в бухгалтерском балансе у передающей стороны;
- выплат материальной помощи, оплаты дополнительных отпусков и прочих выплат работникам, не учитываемым в налоговом учете;
- образования убытка, перенесенного на будущее, который по истечении определенного времени, согласно законодательству Российской Федерации о налогах и сборах, уже не может быть принят в целях налогообложения как в отчетном, так и в последующих отчетных периодах;
- прочих аналогичных различий.

Информация о постоянных различиях формируется в регистрах налогового учета.

Под *постоянным налоговым обязательством* понимается сумма налога, которая приводит к изменению налоговых платежей по налогу на прибыль только в отчетном периоде. Постоянное налоговое обязательство равняется величине, определяемой как произведение постоянной разницы, возникшей в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Постоянное налоговое обязательство, в случае увеличения суммы налога на прибыль, подлежащей уплате в бюджет в отчетном периоде, отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 99 в корреспонденции с субсчетом 68 «Налог на прибыль».

Постоянное налоговое обязательство, в случае уменьшения суммы налога на прибыль, подлежащей уплате в бюджет в отчетном периоде, отражаются в бухгалтерском учете методом сторнировочных записей по дебету счета 99 в корреспонденции с субсчетом 68 «Налог на прибыль».

Под **временными** разницеми 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.

Временные разницеми при формировании налогооблагаемой прибыли приводят к образованию *отложенного налога на прибыль* - суммы, которая оказывает влияние на величину налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Временные разницеми в зависимости от характера их влияния на налогооблагаемую прибыль (убыток) подразделяются на:

- вычитаемые временные разницеми;
- налогооблагаемые временные разницеми.

Вычитаемые временные разницеми при формировании налогооблагаемой прибыли (убытка) приводят к образованию отложенного налога на прибыль, который должен уменьшить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Вычитаемые временные разницеми образуются в результате:

- применения разных способов расчета амортизации для целей бухгалтерского учета и целей определения налога на прибыль;
- применения разных способов признания коммерческих и управленческих расходов в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг в отчетном периоде для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения;
- убытка, перенесенного на будущее, не использованного для уменьшения налога на прибыль в отчетном периоде, но который будет принят в целях налогообложения в последующих отчетных периодах, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации о налогах и сборах;
- применения, в случае продажи объектов основных средств, разных правил признания для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения остаточной стоимости объектов основных средств и расходов, связанных с их продажей;
- прочих аналогичных различий.

Налогооблагаемые временные разницеми при формировании налогооблагаемой прибыли (убытка) приводят к образованию отложенного налога на прибыль, который должен увеличить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Налогооблагаемые временные разницеми образуются в результате:

- применения разных способов расчета амортизации для целей бухгалтерского учета и целей определения налога на прибыль;
- отсрочки или рассрочки по уплате налога на прибыль;
- прочих аналогичных различий.

Под *отложенным налоговым активом* понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Отложенные налоговые активы равняются величине, определяемой как произведение вычитаемых временных разниц, возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете на счете 09 «Отложенные налоговые активы» в корреспонденции со счетом 68 «Налог на прибыль» или 99 «Прибыли и убытки». Аналитический учет отложенных налоговых активов ведется по видам активов, в оценке которых возникла вычитаемая временная разница.

Под *отложенным налоговым обязательством* понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы. Отложенные налоговые обязательства равняются величине, определяемой как произведение налогооблагаемых временных разниц, возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Отложенные налоговые обязательства (ОНО) отражаются в бухгалтерском учете на счете 77 «Отложенные налоговые обязательства». Аналитический учет отложенных налоговых обязательств ведется по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла налогооблагаемая временная разница.

ОНА и ОНО при выбытии объекта актива или обязательства, по которому он был начислен, списывается на счет учета прибылей и убытков в сумме, на которую по законодательству РФ о налогах и сборах не будет уменьшена налогооблагаемая прибыль, как отчетного периода, так и последующих отчетных периодов.

Сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка), является условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль. Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль учитывается в бухгалтерском учете на обособленном субсчете 99.1 «Условный расход (условных доходов) по налогу на прибыль».

Текущим налогом на прибыль (текущим налоговым убытком) признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

12 Резервы

Общество не создает резервы:

- на ремонт основных средств;
- на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет;
- на выплату вознаграждений по итогам работы за год;
- на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание.

12.1 Оценочные резервы

Общество формирует резервы:

- по сомнительным долгам;
- под снижение стоимости материальных ценностей;
- под обесценение финансовых вложений;
- резерв на оплату отпусков.

Для создания каждого из названных резервов Планом счетов и Инструкцией по его применению предусмотрен отдельный счет:

- счет 14 "Резервы под снижение стоимости материальных ценностей",
- счет 59 "Резервы под обесценение финансовых вложений",
- счет 63 "Резервы по сомнительным долгам",
- счет 96 «Резерв предстоящих расходов» - резерв на оплату отпусков.

Резервы под снижение стоимости материальных ценностей и финансовых вложений создаются только на конец отчетного года. Резерв сомнительных долгов формируется на последнее число квартала. Резерв формируется не только по просроченной "дебиторке", но и по той, которая с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

12.1.1. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается для отражения реальной стоимости материальных ценностей которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась (п. 25 ПБУ 5/01 "Учет материально-производственных запасов").

12.1.2. Резерв под обесценение финансовых вложений

Резерв под обесценение финансовых вложений (п. п. 38 - 40, 42 ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений") создается в случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений и по результатам проверки при наличии условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

Указанная проверка производится по всем финансовым вложениям, по которым наблюдаются признаки их обесценения.

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Указанный резерв образуется за счет финансовых результатов Общества (в составе прочих расходов) (в ред. Приказа Минфина РФ от 18.09.2006 N 116н).

В бухгалтерской отчетности стоимость таких финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Общество имеет право производить указанную проверку на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности.

Подтверждение результатов указанной проверки оформляется актом проверки.

Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется дальнейшее снижение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его увеличения и уменьшения финансового результата (в составе прочих расходов).

Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется повышение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его уменьшения и увеличения финансового результата (в составе прочих доходов).

Если финансовое вложение более не удовлетворяет критериям устойчивого существенного снижения стоимости, а также при выбытии финансовых вложений, расчетная стоимость которых вошла в расчет резерва под обесценение финансовых вложений, сумма ранее созданного резерва под обесценение по указанным финансовым вложениям относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов). (Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 N 126н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02")

12.1.3. Резерв по сомнительным долгам

Резерв по сомнительным долгам создается в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Общества.

Сомнительной считается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

12.1.4. Резерв на предстоящую оплату отпусков

Общество создает резерв на предстоящую оплату отпусков.

Резерв на оплату отпусков является оценочным показателем.

Обязательства по оплате отпусков обладают следующими признаками оценочного обязательства по смыслу ПБУ 8/2010:

- обязательство имеет неопределенный момент исполнения (зависит от воли работника с учетом графика отпусков);
- обязательство имеет неопределенную величину исполнения (к моменту исполнения обязательства величина среднедневного заработка работника подвержена изменению);
- обязательство существует на отчетную дату (возникает из ТК РФ и других нормативных документов - в пределах минимальной продолжительности ежегодного основного и дополнительного отпуска, в остальных случаях возникает на основании договора);

- уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, основано на гарантиях согласно ТК РФ (оплата ежегодного отпуска осуществляется из собственных средств организации);

- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена (оценка величины обязательства на отчетную дату основывается на фактических показателях, алгоритм расчета основывается на нормативных документах как порядок расчета компенсации за неиспользованный отпуск).

Вывод: в соответствии с ПБУ 8/2010 организации, обязаны создавать на каждую отчетную дату оценочное обязательство в виде оплаты отпусков.

Порядок оценки оценочного обязательства

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете организации как величина расходов. Согласно п. 15 ПБУ 8/2010 наиболее достоверная оценка расходов в виде оценочного обязательства в связи с обязанностью предоставления ежегодного отпуска представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату.

Методика расчета резерва на оплату отпусков

С 01.01.2018 года величина оценочного обязательства предстоящие расходы на оплату отпусков работников исчисляется ежемесячно по каждому подразделению и отражается на счете 96.01.1. «Оценочные обязательства по вознаграждениям».

Оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков по состоянию на промежуточную отчетную дату определяется следующим образом:

Все сотрудники предприятия в соответствии с ТК РФ используют отпуск в размере 28 календарных дней в течение года, размер отпускных выплат за год принимается как 100%. Для определения величины резерва в месяц используется процент: 7,96 в месяц, который рассчитан исходя из Штатного расписания на 31 декабря предыдущего года и ставку тарифа страховых взносов, установленную нормами закона для Общества - 30,6 %.

Базой для начисления резерва являются выплаты в месяце начисления резерва, их перечень:

- Оклад по дням
- Оклад по часам
- Годовые премиальные выплаты
- Компенсация питания
- Оплата учебного отпуска
- Оплата по среднему заработку

При признании оценочного обязательства по оплате отпусков в расчет включаются также обязательства по страховым взносам, начисленные с величины оценочного обязательства по оплате отпусков, которые отражаются на счете 96.01.2 «Оценочные обязательства по страховым взносам».

(Основание: [разд. IV, абз. 2](#) разд. V Методических рекомендаций МР-1-КпТ "Оценочные обязательства по расчетам с работниками" (приняты Комитетом БМЦ по толкованиям 09.09.2011)

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \text{СрЗар}_1 \times \text{Дн}_1 \times (1 + \text{СтВз}_1 / 100) + \text{СрЗар}_2 \times \text{Дн}_2 \times (1 + \text{СтВз}_2 / 100) + \dots + \text{СрЗар}_i \times \text{Дн}_i \times (1 + \text{СтВз}_i / 100) + \dots + \text{СрЗар}_n \times \text{Дн}_n \times (1 + \text{СтВз}_n / 100),$$

где **ОценОбяз** - величина оценочного обязательства организации на конец отчетного года;

СрЗар_i - средний дневной заработок *i*-го работника, исчисленный по состоянию на конец отчетного года в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

Дн_i - количество календарных дней отпуска, на которые *i*-й работник имеет право по состоянию на конец отчетного года;

СтВз_i - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам *i*-му работнику с 1-го числа следующего месяца;

n - количество работников на отчетную дату.

(Основание: п. 15 ПБУ 8/2010, абз. 4 разд. V Методических рекомендаций МР-1-КпТ "Оценочные обязательства по расчетам с работниками" (приняты Комитетом БМЦ по толкованиям 09.09.2011), п. п. 16, 17 МСФО (IAS) 19)

Инвентаризация оценочного обязательства

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета проводится инвентаризация обязательств, в ходе которой проверяется и документально подтверждается их наличие, состояние и оценка. Обязательная инвентаризация обязательств Общества проводится перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Если на конец отчетного года оценочное обязательство, отраженное в бухгалтерском учете, меньше определенного по указанной выше формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности. Если на конец отчетного года оценочное обязательство, отраженное в бухгалтерском учете, превышает определенное по указанной выше формуле, оценочное обязательство доводится до рассчитанной величины сторнировочной записью.

Порядок учета оценочного обязательства по оплате отпусков

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов (п. 8 ПБУ 8/2010).

Резерв на оплату отпусков относится на расходы по обычным видам деятельности.

Обязательства, связанные с оплатой отпуска работнику, признаются краткосрочными.

Главный бухгалтер



О.И. Соловьёва

Список нормативных документов

При формировании настоящих принципов корпоративной учетной политики применялись следующие нормативные документы:

ГК РФ - Гражданский кодекс Российской Федерации.

НК РФ - Налоговый кодекс Российской Федерации.

Федеральный Закон «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ

План счетов и Инструкция по его применению - План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. N 94н.

Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов - Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденные Приказом Минфина России от 28 декабря 2001 г. N 119н.

ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации" - Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. N 106н.

ПБУ 2/2008 "Учет договоров строительного подряда" - Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24 октября 2008 г. N 116н.

ПБУ 3/2006 "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" - Положение по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утвержденное Приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. N 154н.

ПБУ 4/99 "Бухгалтерская отчетность организации" - Положение по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденное Приказом Минфина России от 6 июля 1999 г. N 43н.

ПБУ 5/01 "Учет материально-производственных запасов" - Положение по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01, утвержденное Приказом Минфина России от 9 июня 2001 г. N 44н.

ПБУ 6/01 "Учет основных средств" - Положение по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденное Приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. N 26н.

ПБУ 7/98 "События после отчетной даты" - Положение по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" ПБУ 7/98, утвержденное Приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. N 56н.

ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" - Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. N 167н.

ПБУ 9/99 "Доходы организации" - Положение по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденное Приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. N 32н.

ПБУ 10/99 "Расходы организации" - Положение по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденное Приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. N 33н.

ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах" - Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. N 48н.

ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам" - Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 8 ноября 2010 г. N 143н.

ПБУ 13/2000 "Учет государственной помощи" - Положение по бухгалтерскому учету "Учет государственной помощи" ПБУ 13/2000, утвержденное Приказом Минфина России от 16 октября 2000 г. N 92н.

ПБУ 14/2007 "Учет нематериальных активов" - Положение по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007), утвержденное Приказом Минфина России от 27 декабря 2007 г. N 153н.

ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам" - Положение по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. N 107н.

ПБУ 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности" - Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" ПБУ 16/02, утвержденное Приказом Минфина России от 2 июля 2002 г. N 66н.

ПБУ 17/02 "Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы" - Положение по бухгалтерскому учету "Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы" ПБУ 17/02, утвержденное Приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. N 115н.

ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" - Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденное Приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. N 114н.

ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений" - Положение по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденное Приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. N 126н.

ПБУ 20/03 "Информация об участии в совместной деятельности" - Положение по бухгалтерскому учету "Информация об участии в совместной деятельности" ПБУ 20/03, утвержденное Приказом Минфина России от 24 ноября 2003 г. N 105н.

ПБУ 21/2008 "Изменения оценочных значений" - Положение по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. N 106н.

ПБУ 22/2010 "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" - Положение по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 28 июня 2010 г. N 63н.

ПБУ 23/2011 "Отчет о движении денежных средств" - Положение по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011), утвержденное Приказом Минфина России от 2 февраля 2010 г. N 11н.

План счетов бухгалтерского учета

Код счета	Наименование счета	Вид
01	Основные средства	А
01.01	Основные средства в организации	А
01.03	Арендованное имущество	А
01.08	Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы	А
01.09	Выбытие основных средств	А
01.К	Корректировка стоимости арендованного имущества	А
02	Амортизация основных средств	П
02.01	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01	П
02.02	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 03	П
02.03	Амортизация арендованного имущества	П
03	Доходные вложения в материальные ценности	А
03.01	Материальные ценности в организации	А
03.02	Материальные ценности предоставленные во временное владение и пользование	А
03.03	Материальные ценности предоставленные во временное пользование	А
03.04	Прочие доходные вложения	А
03.09	Выбытие материальных ценностей	А
04	Нематериальные активы	А
04.01	Нематериальные активы организации	А
04.02	Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы	А
05	Амортизация нематериальных активов	П
07	Оборудование к установке	А
07.ТР	Транспортно-заготовительные затраты по оборудованию	А
08	Вложения во внеоборотные активы	А
08.01	Приобретение земельных участков	А
08.02	Приобретение объектов природопользования	А
08.03	Строительство объектов основных средств	А
08.04	Приобретение объектов основных средств	А
08.04.1	Приобретение компонентов основных средств	А
08.04.2	Приобретение основных средств	А
08.05	Приобретение нематериальных активов	А
08.06	Перевод молодняка животных в основное стадо	А
08.07	Приобретение взрослых животных	А
08.08	Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ	А
08.11	Нематериальные поисковые активы	А
08.12	Материальные поисковые активы	А
09	Отложенные налоговые активы	А
10	Материалы	А
10.01	Сырье и материалы	А
10.02	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали	А
10.03	Топливо	А
10.04	Тара и тарные материалы	А
10.05	Запасные части	А
10.06	Прочие материалы	А
10.07	Материалы, переданные в переработку на сторону	А
10.08	Строительные материалы	А
10.09	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	А
10.10	Специальная оснастка и специальная одежда на складе	А
10.11	Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации	А
10.11.1	Специальная одежда в эксплуатации	А
10.11.2	Специальная оснастка в эксплуатации	А
10.ТР	Транспортно-заготовительные затраты	А
11	Животные на выращивании и откорме	А

14	Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	П
14.01	Резервы под снижение стоимости материалов	П
14.02	Резервы под снижение стоимости товаров	П
14.03	Резервы под снижение стоимости готовой продукции	П
14.04	Резервы под снижение стоимости незавершенного производства	П
15	Заготовление и приобретение материальных ценностей	А
15.01	Заготовление и приобретение материалов	А
15.02	Приобретение товаров	А
16	Отклонение в стоимости материальных ценностей	АП
16.01	Отклонение в стоимости материалов	АП
16.02	Отклонение в стоимости товаров	АП
19	НДС по приобретенным ценностям	А
19.01	НДС при приобретении основных средств	А
19.02	НДС по приобретенным нематериальным активам	А
19.03	НДС по приобретенным материально-производственным запасам	А
19.04	НДС по приобретенным услугам	А
19.05	НДС, уплаченный при ввозе товаров на территорию Российской Федерации	А
19.06	Акцизы по оплаченным материальным ценностям	А
19.07	НДС по товарам, реализованным по ставке 0% (экспорт)	А
19.08	НДС при строительстве основных средств	А
19.09	НДС по уменьшению стоимости реализации	А
19.10	НДС, уплачиваемый при импорте из Таможенного союза	А
20	Основное производство	А
20.01	Основное производство	А
20.02	Производство продукции из давальческого сырья	А
21	Полуфабрикаты собственного производства	А
23	Вспомогательные производства	А
25	Общепроизводственные расходы	А
25.02	Расходы на содержание машин и механизмов	А
26	Общехозяйственные расходы	А
28	Брак в производстве	А
29	Обслуживающие производства и хозяйства	А
40	Выпуск продукции (работ, услуг)	АП
41	Товары	А
41.01	Товары на складах	А
41.02	Товары в розничной торговле (по покупной стоимости)	А
41.03	Тара под товаром и порожня	А
41.04	Покупные изделия	А
41.11	Товары в розничной торговле (в АТТ по продажной стоимости)	А
41.12	Товары в розничной торговле (в НТТ по продажной стоимости)	А
41.К	Корректировка товаров прошлого периода	А
42	Торговая наценка	П
42.01	Торговая наценка в автоматизированных торговых точках	П
42.02	Торговая наценка в неавтоматизированных торговых точках	П
43	Готовая продукция	А
44	Расходы на продажу	А
44.01	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность	А
44.02	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность	А
45	Товары отгруженные	А
45.01	Покупные товары отгруженные	А
45.02	Готовая продукция отгруженная	А
45.03	Прочие товары отгруженные	А
45.04	Переданные объекты недвижимости	А
46	Выполненные этапы по незавершенным работам	А
50	Касса	А
50.01	Касса организации	А
50.02	Операционная касса	А
50.03	Денежные документы	А
50.04	Касса по деятельности платежного агента	А

50.21	Касса организации (в валюте)	А
50.23	Денежные документы (в валюте)	А
51	Расчетные счета	А
52	Валютные счета	А
55	Специальные счета в банках	А
55.01	Аккредитивы	А
55.02	Чековые книжки	А
55.03	Депозитные счета	А
55.04	Прочие специальные счета	А
55.21	Аккредитивы (в валюте)	А
55.23	Депозитные счета (в валюте)	А
55.24	Прочие специальные счета (в валюте)	А
57	Переводы в пути	А
57.01	Переводы в пути	А
57.02	Приобретение иностранной валюты	А
57.03	Продажи по платежным картам	А
57.21	Переводы в пути (в валюте)	А
57.22	Реализация иностранной валюты	А
58	Финансовые вложения	А
58.01	Паи и акции	А
58.01.1	Паи	А
58.01.2	Акции	А
58.02	Долговые ценные бумаги	А
58.03	Предоставленные займы	А
58.04	Вклады по договору простого товарищества	А
58.05	Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	А
58.06	Банковский вклад (депозит)	А
59	Резервы под обесценение финансовых вложений	П
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	АП
60.01	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	П
60.02	Расчеты по авансам выданным	А
60.03	Векселя выданные	П
60.04	Банк СОЮЗ (корпоративная карта)	АП
60.05	Агентский договор с Ингосстрахом	АП
60.05.1	Агентский договор с Ингосстрахом	П
60.05.2	Агентский договор с Ингосстрахом (Авансы)	А
60.21	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте)	П
60.22	Расчеты по авансам выданным (в валюте)	А
60.31	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в у.е.)	П
60.32	Расчеты по авансам выданным (в у.е.)	А
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	АП
62.01	Расчеты с покупателями и заказчиками	А
62.02	Расчеты по авансам полученным	П
62.03	Векселя полученные	А
62.04	Расчеты с комитентами	А
62.21	Расчеты с покупателями и заказчиками (в валюте)	А
62.22	Расчеты по авансам полученным (в валюте)	П
62.31	Расчеты с покупателями и заказчиками (в у.е.)	А
62.32	Расчеты по авансам полученным (в у.е.)	П
62.OT	Расчеты по авансам полученным (в у.е.) в счет отгрузки	П
62.P	Расчеты с розничными покупателями	А
63	Резервы по сомнительным долгам	П
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	П
66.01	Краткосрочные кредиты	П
66.02	Проценты по краткосрочным кредитам	П
66.03	Краткосрочные займы	П
66.04	Проценты по краткосрочным займам	П
66.05	Краткосрочные долговые ценные бумаги	П
66.06	Проценты по краткосрочным долговым ценным бумагам	П
66.21	Краткосрочные кредиты (в валюте)	П

66.22	Проценты по краткосрочным кредитам (в валюте)	П
66.23	Краткосрочные займы (в валюте)	П
66.24	Проценты по краткосрочным займам (в валюте)	П
66.25	Краткосрочные долговые ценные бумаги (в валюте)	П
66.26	Проценты по краткосрочным долговым ценным бумагам (в валюте)	П
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	П
67.01	Долгосрочные кредиты	П
67.02	Проценты по долгосрочным кредитам	П
67.03	Долгосрочные займы	П
67.04	Проценты по долгосрочным займам	П
67.05	Долгосрочные долговые ценные бумаги	П
67.06	Проценты по долгосрочным долговым ценным бумагам	П
67.21	Долгосрочные кредиты (в валюте)	П
67.22	Проценты по долгосрочным кредитам (в валюте)	П
67.23	Долгосрочные займы (в валюте)	П
67.24	Проценты по долгосрочным займам (в валюте)	П
67.25	Долгосрочные долговые ценные бумаги (в валюте)	П
67.26	Проценты по долгосрочным долговым ценным бумагам (в валюте)	П
68	Расчеты по налогам и сборам	АП
68.01	НДФЛ при исполнении обязанностей налогового агента	АП
68.02	Налог на добавленную стоимость	АП
68.03	Акцизы	АП
68.04	Налог на прибыль	АП
68.04.1	Расчеты с бюджетом	АП
68.04.2	Расчет налога на прибыль	АП
68.06	Земельный налог	АП
68.07	Транспортный налог	АП
68.08	Налог на имущество	АП
68.09	Налог на рекламу	АП
68.10	Прочие налоги и сборы	АП
68.11	Единый налог на вмененный доход	АП
68.12	Налог при упрощенной системе налогообложения	АП
68.13	Торговый сбор	АП
68.14	Налог при патентной системе налогообложения	АП
68.21	НДФЛ индивидуального предпринимателя	АП
68.22	НДС по экспорту к возмещению	А
68.32	НДС при исполнении обязанностей налогового агента	П
68.42	НДС при импорте товаров из Таможенного союза	П
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	АП
69.01	Расчеты по социальному страхованию	АП
69.02	Расчеты по пенсионному обеспечению	АП
69.02.1	Страховая часть трудовой пенсии	АП
69.02.2	Накопительная часть трудовой пенсии	АП
69.02.3	Взносы на доплату к пенсии членам летных экипажей	АП
69.02.4	Взносы на доплату к пенсии работникам организаций угольной промышленности	АП
69.02.5	Дополнительные взносы на страховую часть пенсии работникам, занятым на работах с вредными условиями труда	АП
69.02.6	Дополнительные взносы на страховую часть пенсии работникам, занятым на работах с тяжелыми условиями труда	АП
69.02.7	Обязательное пенсионное страхование	АП
69.02.8	Обязательное пенсионное страхование	АП
69.03	Расчеты по обязательному медицинскому страхованию	АП
69.03.1	Федеральный фонд ОМС	АП
69.03.2	Территориальный фонд ОМС	АП
69.04	ЕСН в части, перечисляемой в Федеральный бюджет	АП
69.05	Добровольные взносы на накопительную часть трудовой пенсии	АП
69.05.1	Взносы за счет работодателя	АП
69.05.2	Взносы, удерживаемые из доходов работника	АП
69.06	Расчеты по страховым взносам, уплачиваемым исходя из стоимости страхового года	АП
69.06.1	Взносы в ПФР (страховая часть)	АП

69.06.2	Взносы в ПФР (накопительная часть)	АП
69.06.3	Взносы в ФОМС	АП
69.06.4	Взносы в ФСС	АП
69.06.5	Обязательное пенсионное страхование предпринимателя	АП
69.11	Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	АП
69.12	Расчеты по добровольным взносам в ФСС на страхование работников на случай временной нетрудоспособности	АП
69.13	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих специальные режимы налогообложения	АП
69.13.1	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, уплачивающих ЕНВД	АП
69.13.2	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих УСН	АП
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	АП
71	Расчеты с подотчетными лицами	АП
71.01	Расчеты с подотчетными лицами	АП
71.21	Расчеты с подотчетными лицами (в валюте)	АП
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям	АП
73.01	Расчеты по предоставленным займам	А
73.02	Расчеты по возмещению материального ущерба	А
73.03	Расчеты по прочим операциям	АП
75	Расчеты с учредителями	АП
75.01	Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	А
75.02	Расчеты по выплате доходов	П
75.03	Расчеты по вкладам в имущество	А
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	АП
76.01	Расчеты по имущественному, личному и добровольному страхованию	АП
76.01.1	Расчеты по имущественному и личному страхованию	АП
76.01.2	Платежи (взносы) по добровольному страхованию на случай смерти и причинения вреда здоровью	А
76.01.9	Платежи (взносы) по прочим видам страхования	А
76.02	Расчеты по претензиям	А
76.03	Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам	АП
76.04	Расчеты по депонированным суммам	П
76.05	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	АП
76.05.1	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (авансы выданные)	АП
76.05.2	Расчеты по пеням	АП
76.05.3	Расчеты по агентскому договору с ХК Главмосстрой	АП
76.06	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	АП
76.07	Расчеты по аренде	АП
76.07.1	Арендные обязательства	П
76.07.2	Задолженность по лизинговым платежам	АП
76.07.9	НДС по арендным обязательствам	А
76.09	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	АП
76.09.1	Расчеты с арендаторами	АП
76.09.2	Расчеты с принципалами	АП
76.09.3	Расчеты по договорам простого товарищества (расчеты с приципалом)	АП
76.09.4	Расчеты по договорам простого товарищества (прочее)	АП
76.09.5	Расчеты по Агентскому договору с ИГС	АП
76.09.6	Расчеты с подрядчиками по Агентскому договору с ИГС	АП
76.09.7	Расчеты по авансам с подрядчиками по Агентскому договору с ИГС	АП
76.10	Прочие расчеты с физическими лицами	АП
76.13	Расчеты с факторинговыми компаниями	А
76.21	Расчеты по имущественному и личному страхованию (в валюте)	АП
76.22	Расчеты по претензиям (в валюте)	А
76.25	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в валюте)	АП
76.26	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в валюте)	АП
76.27	Расчеты по аренде (в валюте)	АП
76.27.1	Арендные обязательства (в валюте)	П
76.27.2	Задолженность по лизинговым платежам (в валюте)	АП
76.29	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в валюте)	АП
76.32	Расчеты по претензиям (в у.е.)	А

76.35	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в у.е.)	АП
76.36	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в у.е.)	АП
76.37	Расчеты по аренде (в у.е.)	АП
76.37.1	Арендные обязательства (в у.е.)	П
76.37.2	Задолженность по лизинговым платежам (в у.е.)	АП
76.37.9	НДС по арендным обязательствам (в у.е.)	А
76.39	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в у.е.)	АП
76.41	Расчеты по исполнительным документам работников	АП
76.49	Расчеты по прочим удержаниям из заработной платы работников	АП
76.АВ	НДС по авансам и предоплатам	А
76.ВА	НДС по авансам и предоплатам выданным	П
76.К	Корректировка расчетов прошлого периода	АП
76.Н	Расчеты по НДС, отложенному для уплаты в бюджет	П
76.НА	Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента	АП
76.ОТ	НДС, начисленный по отгрузке	А
77	Отложенные налоговые обязательства	П
79	Внутрихозяйственные расчеты	АП
79.01	Расчеты по выделенному имуществу	АП
79.02	Расчеты по текущим операциям	АП
79.03	Расчеты по договору доверительного управления имуществом	АП
79.04	Расчеты по налогам	АП
80	Уставный капитал	П
80.01	Обыкновенные акции	П
80.02	Привилегированные акции	П
80.09	Прочий капитал	П
81	Собственные акции (доли)	А
81.01	Обыкновенные акции	А
81.02	Привилегированные акции	А
81.09	Прочий капитал	А
82	Резервный капитал	П
82.01	Резервы, образованные в соответствии с законодательством	П
82.02	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	П
83	Добавочный капитал	П
83.01	Прирост стоимости внеоборотных активов по переоценке	П
83.01.1	Прирост стоимости основных средств	П
83.01.2	Прирост стоимости нематериальных активов	П
83.01.3	Прирост стоимости прочих внеоборотных активов	П
83.02	Эмиссионный доход от выпуска обыкновенных акций	П
83.03	Эмиссионный доход от выпуска привилегированных акций	П
83.09	Другие источники	П
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	АП
84.01	Прибыль, подлежащая распределению	П
84.02	Убыток, подлежащий покрытию	А
84.03	Нераспределенная прибыль в обращении	П
84.04	Нераспределенная прибыль использованная	П
86	Целевое финансирование	П
86.01	Целевое финансирование из бюджета	П
86.02	Прочее целевое финансирование и поступления	П
90	Продажи	АП
90.01	Выручка	П
90.01.1	Выручка по деятельности с основной системой налогообложения	П
90.01.2	Выручка по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения	П
90.02	Себестоимость продаж	А
90.02.1	Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения	А
90.02.2	Себестоимость продаж по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения	А
90.03	Налог на добавленную стоимость	А
90.04	Акцизы	А
90.05	Экспортные пошлины	А
90.07	Расходы на продажу	А

90.07.1	Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения	А
90.07.2	Расходы на продажу по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения	А
90.08	Управленческие расходы	А
90.08.1	Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения	А
90.08.2	Управленческие расходы по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения	А
90.09	Прибыль / убыток от продаж	АП
91	Прочие доходы и расходы	АП
91.01	Прочие доходы	П
91.02	Прочие расходы	А
91.09	Сальдо прочих доходов и расходов	АП
94	Недостачи и потери от порчи ценностей	А
96	Резервы предстоящих расходов	АП
96.01	Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	П
96.01.1	Оценочные обязательства по вознаграждениям	П
96.01.2	Оценочные обязательства по страховым взносам	П
96.09	Резервы предстоящих расходов прочие	АП
97	Расходы будущих периодов	А
97.01	Расходы на оплату труда будущих периодов	А
97.02	Расходы будущих периодов на добровольное страхование работников	А
97.04	Расходы за пользование программными продуктами	А
97.21	Прочие расходы будущих периодов	А
98	Доходы будущих периодов	П
98.01	Доходы, полученные в счет будущих периодов	П
98.02	Безвозмездные поступления	П
98.03	Предстоящие поступления по недостачам, выявленным за прошлые годы	П
98.04	Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей	П
99	Прибыли и убытки	АП
99.01	Прибыли и убытки от хозяйственной деятельности (за исключением налога на прибыль)	АП
99.01.1	Прибыли и убытки по деятельности с основной системой налогообложения	АП
99.01.2	Прибыли и убытки по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения	АП
99.02	Налог на прибыль	АП
99.02.1	Условный расход по налогу на прибыль	А
99.02.2	Условный доход по налогу на прибыль	П
99.02.3	Постоянное налоговое обязательство (актив)	АП
99.02.4	Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств	АП
99.03	Прочие/доходы расходы за счет прибыли	АП
99.09	Прочие прибыли и убытки	АП
000	Вспомогательный счет	АП
001	Арендованные основные средства	А
002	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	А
003	Материалы, принятые в переработку	А
003.01	Материалы на складе	А
003.02	Материалы, переданные в производство	А
004	Товары, принятые на комиссию	А
004.01	Товары на складе	А
004.02	Товары, переданные на комиссию	А
004.К	Корректировка комиссионных товаров прошлого периода	А
005	Оборудование, принятое для монтажа	А
006	Бланки строгой отчетности	А
007	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	А
008	Обеспечения обязательств и платежей полученные	А
009	Обеспечения обязательств и платежей выданные	А
010	Износ основных средств	А
011	Основные средства, сданные в аренду	А
012	Товарно-материальные ценности, переданные на ответственное хранение	А
013	Списанный на прибыль кредиторской задолженности	П

1. Формы первичных учетных документов, утвержденные Росстатом и Центральным Банком Российской Федерации (Банком России)

Форма	Нормативный акт, утвердивший форму
По учету кадров	
Приказ (распоряжение) о приеме работника на работу (Унифицированная форма N Т-1)	Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 N 1
Приказ (распоряжение) о приеме работников на работу (Унифицированная форма N Т-1а)	Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 N 1
Личная карточка работника (Унифицированная форма N Т-2)	Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 N 1
Штатное расписание (Унифицированная форма N Т-3)	Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 N 1
Приказ (распоряжение) о переводе работника на другую работу (Унифицированная форма N Т-5)	Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 N 1
Приказ (распоряжение) о переводе работников на другую работу (Унифицированная форма N Т-5а)	Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 N 1
Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работнику (Унифицированная форма N Т-6)	Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 N 1
Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работникам (Унифицированная форма N Т-6а)	Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 N 1
График отпусков (Унифицированная форма N Т-7)	Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 N 1
Приказ (распоряжение) о прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении) (Унифицированная форма N Т-8)	Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 N 1
Приказ (распоряжение) о прекращении (расторжении) трудового договора с работниками (увольнении) (Унифицированная форма N Т-8а)	Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 N 1
Приказ (распоряжение) о направлении работника в командировку (Унифицированная форма N Т-9)	Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 N 1
Приказ (распоряжение) о направлении работников в командировку (Унифицированная форма N Т-9а)	Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 N 1
Командировочное удостоверение (Унифицированная форма N Т-10)	Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 N 1
Служебное задание для направления в командировку и отчет о его выполнении (Унифицированная форма N Т-10а)	Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 N 1
Приказ (распоряжение) о поощрении работника (Унифицированная форма N Т-11)	Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 N 1

Приказ (распоряжение) о поощрении работников (Унифицированная форма N Т-11а)	Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 N 1
По учету рабочего времени и расчетов с персоналом по оплате труда	
Табель учета рабочего времени и расчета оплаты труда (Унифицированная форма N Т-12)	Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 N 1
Табель учета рабочего времени (Унифицированная форма N Т-13)	Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 N 1
Расчетно-платежная ведомость (Унифицированная форма N Т-49)	Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 N 1
Расчетная ведомость (Унифицированная форма N Т-51)	Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 N 1
Платежная ведомость (Унифицированная форма N Т-53)	Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 N 1
Журнал регистрации платежных ведомостей (Унифицированная форма N Т-53а)	Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 N 1
Лицевой счет (Унифицированная форма N Т-54)	Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 N 1
Лицевой счет (свт) (Унифицированная форма N Т-54а)	Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 N 1
Записка-расчет о предоставлении отпуска работнику (Унифицированная форма N Т-60)	Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 N 1
Записка-расчет при прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении) (Унифицированная форма N Т-61)	Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 N 1
Акт о приеме работ, выполненных по срочному трудовому договору, заключенному на время выполнения определенной работы (Унифицированная форма N Т-73)	Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 N 1
Путевой лист автомобиля (Типовая межотраслевая форма № 3)	Постановление Госкомстата РФ от 28.11.1997 № 78
По учету кассовых операций	
Приходный кассовый ордер (Унифицированная форма N КО-1)	Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 N 88
Расходный кассовый ордер (Унифицированная форма N КО-2)	Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 N 88
Журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов (Унифицированная форма N КО-3)	Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 N 88
Кассовая книга (Унифицированная форма N КО-4)	Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 N 88

Книга учета принятых и выданных кассиром денежных средств (Унифицированная форма N КО-5)	Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 N 88
Авансовый отчет (Унифицированная форма N АО-1)	Постановление Госкомстата РФ от 01.08.2001 N 55
Объявление на взнос наличными (форма 0402001)	Положение о порядке ведения кассовых операций и правилах хранения, перевозки и инкассации банкнот и монеты Банка России в кредитных организациях на территории Российской Федерации (утв. ЦБ РФ 24.04.2008 N 318-П)
По учету результатов инвентаризации	
Инвентаризационная опись основных средств (Унифицированная форма N ИНВ-1)	Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 N 88
Инвентаризационная опись нематериальных активов (Унифицированная форма N ИНВ-1а)	Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 N 88
Инвентаризационный ярлык (Унифицированная форма N ИНВ-2)	Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 N 88
Инвентаризационная опись товарно- материальных ценностей (Унифицированная форма N ИНВ-3)	Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 N 88
Акт инвентаризации расходов будущих периодов (Унифицированная форма N ИНВ-11)	Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 N 88
Акт инвентаризации наличных денежных средств (Унифицированная форма N ИНВ-15)	Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 N 88
Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (Унифицированная форма N ИНВ-17)	Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 N 88
Справка к акту инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (Приложение к унифицированной форме N ИНВ-17)	Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 N 88
Сличительная ведомость результатов инвентаризации основных средств (Унифицированная форма N ИНВ-18)	Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 N 88
Сличительная ведомость результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей (Унифицированная форма N ИНВ-19)	Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 N 88
Приказ (постановление, распоряжение) о проведении инвентаризации (Унифицированная форма N ИНВ-22)	Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 N 88
По учету основных средств и нематериальных активов	
Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (Унифицированная форма N ОС-1)	Постановление Госкомстата РФ от 21.01.2003 N 7
Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) (Унифицированная форма N ОС-1б)	Постановление Госкомстата РФ от 21.01.2003 N 7

Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) (Унифицированная форма N ОС-4)	Постановление Госкомстата РФ от 21.01.2003 N 7
Акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств) (Унифицированная форма N ОС-4б)	Постановление Госкомстата РФ от 21.01.2003 N 7
Инвентарная карточка учета объекта основных средств (Унифицированная форма N ОС-6)	Постановление Госкомстата РФ от 21.01.2003 N 7
Инвентарная карточка группового учета объектов основных средств (Унифицированная форма N ОС-6а)	Постановление Госкомстата РФ от 21.01.2003 N 7
Акт о приеме (поступлении) оборудования (Унифицированная форма N ОС-14)	Постановление Госкомстата РФ от 21.01.2003 N 7
Карточка учета нематериальных активов (Типовая межотраслевая форма N НМА-1)	Постановление Госкомстата РФ от 30.10.1997 N 71а
По учету материалов	
Доверенность (Типовая межотраслевая форма N М-2)	Постановление Госкомстата РФ от 30.10.1997 N 71а
Доверенность (Типовая межотраслевая форма N М-2а)	Постановление Госкомстата РФ от 30.10.1997 N 71а
Акт о приемке материалов (Типовая межотраслевая форма N М-7)	Постановление Госкомстата РФ от 30.10.1997 N 71а
Требование-накладная (Типовая межотраслевая форма N М-11)	Постановление Госкомстата РФ от 30.10.1997 N 71а
Расчетные документы	
Платежное поручение (форма 0401060)	Положение о безналичных расчетах в Российской Федерации (утв. ЦБ РФ 03.10.2002 N 2-П)
Платежное требование (форма 0401061)	Положение о безналичных расчетах в Российской Федерации (утв. ЦБ РФ 03.10.2002 N 2-П)
Инкассовое поручение (форма 0401071)	Положение о безналичных расчетах в Российской Федерации (утв. ЦБ РФ 03.10.2002 N 2-П)
Платежный ордер (форма 0401066)	Положение о безналичных расчетах в Российской Федерации (утв. ЦБ РФ 03.10.2002 N 2-П)

