

**ХАНТЫ-МАНСИЙСКИЙ АВТОНОМНЫЙ ОКРУГ - ЮГРА
АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО**

**«ЮГОРСКАЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ
ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ - КОГАЛЫМ»**

ПРИКАЗ

№ 332/1 от 30 декабря 2015 г.

г. Когалым

**«Об учетной политике для целей
бухгалтерского учета»**

В соответствии с нормативными документами, регулирующими бухгалтерский учет в Российской Федерации

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Положение об учетной политике общества для целей бухгалтерского учета.
2. Учетную политику ввести в действие с 01.01.2016 года.
3. Контроль за соблюдением учетной политики возложить на главного бухгалтера Ананьеву С.В.

Директор АО «ЮТЭК-Когалым»



Ю.А. Веприков



Утверждаю:
Директор АО «ЮТЭК-Когалым»
Ю.А.Веприков
приказ от 30 декабря 2015г. № 332/1

Учетная политика БУ/2016
АО «ЮТЭК-Когалым»
Положение об учетной политике
для целей бухгалтерского учета

г. Когалым

2015

Организационные аспекты учетной политики Общества

Нормативные документы, регламентирующие бухгалтерский учет в РФ

Настоящее Положение разработано в соответствии с действующими на 01.01.2015 года нормативными документами, регулирующими бухгалтерский учет в Российской Федерации, а именно:

Федеральный Закон РФ «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 года:

Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утверждено Приказом Минфина РФ №34н от 29.07.1998 года:

ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утверждено Приказом Минфина РФ №106н от 06.10.2008 года:

ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда», утверждено Приказом Минфина РФ №116 от 24.10.2008 года:

ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»,

утверждено Приказом Минфина РФ №154н от 27.11.2006 года:

ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утверждено Приказом Минфина РФ № 43н от 06.07.1999 года:

ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утверждено Приказом Минфина РФ №44н от 09.06.2001 года:

ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утверждено Приказом Минфина РФ №26н от 30.03.2001 года;

ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», утверждено Приказом Минфина РФ № 56н от 25.11.1998 года, зарегистрировано в Минюсте РФ - №1674 от 31.12.1998 года:

ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»,

утверждено Приказом Минфина РФ №167н от 13.12.2010 года;

ПБУ 9/99 «Доходы организации», утверждено Приказом Минфина РФ №32н от 06.05.1999 года;

ПБУ 10/99 «Расходы организации», утверждено Приказом Минфина РФ №33н от 06.05.1999 года:

ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утверждено Приказом Минфина РФ №48н от 29.04.2008 года;

ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», утверждено Приказом Минфина РФ №143н от 08.11.2010 года;

ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утверждено Приказом Минфина РФ №153н от 27.12.2007 года:

ПБУ 15/2008 «Учет расходов на займы и кредиты», утверждено Приказом Минфина РФ №107н от 06.10.2008 года г.

ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы», утверждено Приказом Минфина РФ №115н от 19.11.2002 года:

ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организации», утверждено Приказом Минфина РФ № 114н от 19.11.2002 года;

ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утверждено Приказом Минфина РФ №126н от 10.12.2002 года:

ПБУ 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности», утверждено Приказом Минфина РФ № 105н от 24.11.2003 года;

ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений», утверждено Приказом Минфина РФ № 106н от 06.10.2008 года;

ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утверждено Приказом Минфина РФ № 63 от 28 июня 2010 г.;

ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» утверждено Приказом Минфина РФ № 11н от 02.02.2011 г.;

Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утверждены Приказом Минфина РФ №91 от 13.10.2003 года:

Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утверждены Приказом Минфина РФ № 135н от 26.12.2002 года:

Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утверждены Приказом Минфина РФ № 119н от 28.12.2001 года:

Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утверждены

Приказом Минфина РФ № 49 от 13.06.1995 года;

Приказ Минфина РФ «О формах бухгалтерской отчетности организации» № 67н от 02.07.2010 года.

Установить следующие элементы учетной политики:

1. Правила ведения бухгалтерского учета

1.1. ФОРМА ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерский учет вести с использованием электронно-вычислительных средств по формам, утвержденным Главным бухгалтером, с учетом специфики деятельности предприятия и его организационной структуры, установить компьютерную форму обработки учетной информации с использованием программы 1С: Предприятие 8.3.

При необходимости, организация самостоятельно разрабатывает формы учетных регистров, которые являются частью настоящих *Правил*, соблюдая общие методологические принципы бухгалтерского учета, установленные Документами системы нормативного регулирования бухгалтерского учета. Первичные и сводные учетные документы должны быть составлены на бумажных и машинных носителях информации.

Организация ведет учет имущества, обязательств и хозяйственных операций на основе выбранного *Рабочего плана счетов* (см. Приложение №1), разработанного на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкций по его применению, утвержденных приказом МФ РФ от 31.10.2000 № 94н.

1.2. ДОКУМЕНТИРОВАНИЕ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ

Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются **первичные учетные документы**, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции.

Все хозяйственные операции оформлять подтверждающими документами. Эти документы являются первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы, утвержденные органами исполнительной власти РФ. При проведении хозяйственных операций, для оформления которых не были предусмотрены типовые формы первичных документов, используются самостоятельно разработанные формы. Перечень форм, утвержденный для применения в организации, а также образцы нетиповых документов приведены в *Приложении №2*.

Обязательными реквизитами первичного учетного документа являются:

- 1) наименование документа;
- 2) дата составления документа;
- 3) наименование экономического субъекта, составившего документ;
- 4) содержание факта хозяйственной жизни;
- 5) величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
- 6) наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за правильность ее оформления, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за правильность оформления свершившегося события;

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

Обеспечить сохранность первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерскую отчетность в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет.

1.3. ОЦЕНКА ИМУЩЕСТВА, ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ.

Имущество, обязательства и иные факты хозяйственной деятельности отражать в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценку имущества осуществлять:

- ✓ приобретаемого за плату - путем суммирования фактически произведенных затрат на его покупку;
- ✓ имущества, полученного безвозмездно, - по рыночной стоимости на дату оприходования;
- ✓ имущества, произведенного в самой организации, - по стоимости его изготовления (по фактическим затратам, связанным с производством объекта имущества).

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций вести в рублях и копейках.

1.4. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности **проводить инвентаризацию имущества и финансовых обязательств** в порядке и сроки, установленные *Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49*. Дополнительные инвентаризации проводить в порядке и в сроки, установленные Руководителем организации.

Для проведения инвентаризации в организации **создается комиссия**. Данная комиссия **утверждается Руководителем организации** и отвечает за проведение плановых и внеплановых инвентаризаций.

В соответствии со статьей 11 Закона РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина РФ № 49 от 13.06.1995 года, инвентаризации подлежат:

- ☒ **все имущество** (включая имущественные права) Общества, независимо от местонахождения;
- ☒ **все виды обязательств** Общества.

Инвентаризация имущества проводится по месту его нахождения в соответствии с перечнем имущества, закрепленным за каждым материально-ответственным лицом.

В Обществе установлены следующие сроки проведения инвентаризации:

| № | Вид имущества или обязательства | Период проведения |
|----|---------------------------------------|---|
| 01 | Материально-производственные запасы | ежегодно на 01 октября текущего года |
| 02 | Денежные средства и документы в кассе | не реже 1 раза в квартал |
| 03 | Денежные средства на счетах в банках | на 31.декабря текущего года |
| 04 | Основные средства | Один раз в три года на 01 октября текущего года |
| 05 | Объекты незавершенного строительства | ежегодно на 01 октября текущего года |
| 06 | Ценные бумаги | на 31.декабря текущего года |
| 07 | Прочие финансовые вложения | на 31.декабря текущего года |

| № | Вид имущества или обязательства | Период проведения |
|----|--|--------------------------------------|
| 08 | Расчеты с дебиторами и кредиторами | на 31.декабря текущего года |
| 09 | Расходы будущих периодов | на 31.декабря текущего года |
| 10 | Имущество, не принадлежащее Обществу на праве собственности: <ul style="list-style-type: none">• на ответственном хранении• полученное в аренду• полученное для переработки | ежегодно на 01 октября текущего года |

Количество инвентаризаций в отчетном году, даты их проведения, перечень проверяемого имущества и обязательств, состав инвентаризационных комиссий утверждаются Руководителем Общества.

2. Организация бухгалтерского учета

Установить, что бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерской службой как структурным подразделением, возглавляемым Главным бухгалтером.

Контроль соблюдения положений учетной политики и ведением бухгалтерского учета осуществлять как самим обществом, так и внешними контролирующими органами.

Внутренний контроль обеспечивать:

Бухгалтерской службой

3. Бухгалтерская отчетность

Применять формы промежуточной и годовой бухгалтерской отчетности с учетом требований, прописанных в приказе Минфина РФ от 02.07.2010 г № 66-н.

В состав годовой бухгалтерской отчетности входят:

- ✓ бухгалтерский баланс;
- ✓ отчет о финансовых результатах;
- ✓ приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе:
 - отчет об изменениях капитала;
 - отчет о движении денежных средств;
 - пояснения.

Промежуточная отчетность (за I квартал, полугодие, 9 месяцев) включает:

- ✓ Бухгалтерский баланс;
- ✓ Отчет о финансовых результатах.

Главному бухгалтеру обеспечить составление достоверной бухгалтерской отчетности за квартал, I полугодие, 9 месяцев и год нарастающим итогом с начала отчетного года в соответствии с требованиями законодательства и настоящего приказа.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется в валюте Российской Федерации в тысячах рублей.

Бухгалтерская отчетность подписывается Руководителем.

4. Правила оценки статей бухгалтерской отчетности

4.1. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

На счете 08 "Вложения во внеоборотные активы" отражать затраты в объекты, которые в последствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, земельных участков и объектов природопользования, нематериальных активов.

По дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» отражать фактические затраты застройщика, включаемые в первоначальную стоимость объектов основных средств, нематериальных активов и других соответствующих активов.

Выделить следующие виды капитальных вложений:

- ✓ **Капитальное строительство;**
- ✓ **Приобретение отдельных объектов основных средств (оборудование, транспортные средства и т.п.);**
- ✓ **Реконструкция, модернизация, достройка и дооборудование существующих объектов основных средств;**
- ✓ **Приобретение нематериальных активов;**

Обеспечить по объектный учет в регистрах бухгалтерского учета: ведомостях, журналах-ордерах и т.д.;

Все вышеописанные капитальные вложения являются внеоборотными активами, предназначенными не для продажи, а для получения дохода в течение длительного периода времени (более одного года).

Принятие к учету оборудования, не требующего монтажа.

Ввод в эксплуатацию отдельных объектов основных средств осуществляется на основании и на дату утверждения акта приемки-передачи основных средств, формы ОС-1.

Реконструкция, модернизация, достройка и дооборудование.

Реконструкция, модернизация, достройка и дооборудование являются процессом, приводящим к изменению сущности объектов.

Данные виды работ являются капитальными вложениями, и расходы по ним относятся на увеличение стоимости объектов основных средств.

Отнесение тех или иных расходов к реконструкции, модернизации, достройке или дооборудованию определяются техническими службами и доводятся в письменной форме до бухгалтерии.

4.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Бухгалтерский учет основных средств вести в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств ПБУ 6/01» и методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств.

К основным средствам относить активы, используемые в качестве средств труда при оказании услуг (производстве продукции, выполнении работ) либо для управленческих нужд в течении периода, превышающего 12 месяцев, либо обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев, в случае если не предполагается последующая перепродажа актива и он (актив) способен приносить экономическую выгоду (доход) в будущем.

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности.

Активы организации, предназначенные для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев, и стоимостью до 40 000 руб. включительно (малоценные объекты длительного пользования), принимаются к учету в качестве материально-производственных запасов.

При передаче этих объектов в эксплуатацию (материально ответственному лицу) их стоимость списывается в общем порядке (т.е. по методу себестоимости каждой единицы) на соответствующие счета учета затрат. В целях обеспечения сохранности этих объектов при передаче их в эксплуатацию указанные объекты учитываются за балансом на счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации»

Единицей бухгалтерского учета основных средств, считать инвентарный объект – 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.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых **существенно** отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Капитальные вложения в арендованный объект основных средств учитывать арендатором как отдельный инвентарный объект, если в соответствии с заключенным договором аренды эти капитальные вложения являются собственностью арендатора.

Для организации бухгалтерского учета и обеспечения контроля за сохранностью основных средств каждому инвентарному объекту основных средств присваивать **инвентарный номер** при принятии их к бухгалтерскому учету путем нанесения краской, либо липкой лентой.

Инвентарный номер, присвоенный инвентарному объекту основных средств, сохранять за ним на весь период его нахождения в учете организации.

Инвентарные номера выбывших инвентарных объектов основных средств не присваивать вновь принятым к бухгалтерскому учету объектам в течение пяти лет;

На каждый инвентарный объект, открывать **инвентарную карточку**;

Учет объекта основных средств вести в инвентарной карточке в рублях.

Если по результатам достройки, дооборудования, реконструкции и модернизации объекта основных средств принимается решение об увеличении его первоначальной стоимости, то открывать новую инвентарную карточку с сохранением ранее присвоенного инвентарного номера с отражением новых показателей, характеризующих достроенный, дооборудованный, реконструированный или модернизированный объект.

При этом обеспечить обособленный учет стоимости всех основных средств, числящихся на балансе, включая и отдельные виды основных средств, сданных в аренду, предоставленных по договору безвозмездного пользования и находящихся на консервации.

Арендованные основные средства учитывать на счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, указанной в договоре на аренду.

Основные средства принимать к бухгалтерскому учету **по первоначальной стоимости**.

Формирование первоначальной стоимости объекта производится в отдельном регистре для каждого основного средства.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

4.2.1. ПОСЛЕДУЮЩАЯ ОЦЕНКА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, производить в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

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

Затраты на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию объекта основных средств учитывать на счете учета вложений во внеоборотные активы.

По завершении работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации объекта основных средств затраты, учтенные на счете учета вложений во внеоборотные активы:

увеличивают первоначальную стоимость этого объекта основных средств и списываются в дебет счета учета основных средств.

Переоценку основных средств не производить.

4.2.2 АМОРТИЗАЦИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Стоимость основных средств погашать путем **ежемесячного начисления амортизации** по ним.

Для определения сроков полезного использования создать комиссию. Состав комиссии утверждается приказом руководителя.

Комиссия при установлении сроков полезного использования имущества исходит из предполагаемого срока полезного использования этого имущества (с учетом, в частности, сменности и условий эксплуатации).

Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит экономические выгоды (доход). Определение срока полезного использования объектов основных средств, включая объекты основных средств, ранее использованные у другой организации, производить исходя из:

- ✓ ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ✓ ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- ✓ нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срока аренды).

В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате произведенной реконструкции или модернизации организацией пересматривать срок полезного использования по этому объекту.

По имуществу, включенному в какую-либо из групп амортизируемого имущества в соответствии с *Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы*, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1, срок службы устанавливать в пределах сроков службы, установленных для соответствующей группы с учетом рекомендаций изготовителей и технических условий.

Начисление амортизации объектов основных средств производить, независимо от результатов хозяйственной деятельности организации в отчетном периоде **линейным способом**.

4.3 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ.

К **нематериальным активам**, используемым в хозяйственной деятельности в течение периода, превышающего 12 месяцев, и приносящим доход, относить:

- ✓ исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
- ✓ исключительное авторское право на программы для ЭВМ, база данных;
- ✓ имущественное право автора или иного правообладателя на топологии интегральных микросхем;
- ✓ исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров;
- ✓ исключительное право патентообладателя на селекционные достижения;

- ✓ деловую репутацию (разницу между покупной ценой организации (как приобретенного имущественного комплекса в целом) и стоимостью по бухгалтерскому балансу всех ее активов и обязательств);
- ✓ организационные расходы (расходы, связанные с образованием юридического лица, признанные в соответствии с учредительными документами частью вклада участников (учредителей) в уставный (складочный) капитал организации).

Не относятся к нематериальным активам:

- ✓ не давшие положительного результата научно-исследовательские, опытно-конструкторские, технологические работы;
- ✓ не законченные и не оформленные в установленном законодательством порядке научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы;
- ✓ материальные объекты (материальные носители), в которых выражены произведения науки, литературы, искусства, программы для ЭВМ и базы данных.

4.3.1. ОЦЕНКА НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

Нематериальные активы **принимать к учету** по счету 04 по первоначальной стоимости

Учет затрат вести на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы" субсчете "Приобретение нематериальных активов"

Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенных за плату, считать **сумму фактических затрат** организации на приобретение, **за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.**

Фактическая стоимость нематериальных активов, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, изменению не подлежит, кроме случаев, предусмотренных законодательством.

Стоимость объектов нематериальных активов погашать путем **начисления амортизации** независимо от результатов деятельности организации в течение установленного срока их полезного использования **линейным способом.**

Нормы амортизации определять самостоятельно, исходя из установленного срока их полезного использования. Срок полезного использования устанавливать специально создаваемой комиссией.

Срок полезного использования нематериальных активов определять при принятии объекта к бухгалтерскому учету 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 организация может получать экономические выгоды (доход)

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения.

В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования организация ежегодно рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок использования актива. В случае прекращения существования указанных факторов организация определяет срок использования данного актива и способ амортизации.

Конкретные сроки полезного использования нематериальных активов определяются действующей комиссией, состав которой утверждается Руководителем Общества.

Способ определения амортизации нематериального актива ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения.

Стоимость нематериальных активов, использование которых прекращено для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг, либо для управленческих нужд (в связи с прекращением срока действия, либо другим основаниям), подлежит списанию на основании акта на списание нематериальных активов.

4.4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.

4.4.1. ПРИНЯТИЕ К УЧЕТУ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

К финансовым вложениям относить:

- ✓ государственные и муниципальные ценные бумаги;
- ✓ ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя);
- ✓ вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ);
- ✓ предоставленные другим организациям займы;
- ✓ депозитные вклады в кредитных организациях;
- ✓ дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования;
- ✓ вклады организации - товарища по договору простого товарищества и пр.

Учет всех основных финансовых вложений обеспечить на счете 58 «Финансовые вложения»:

- ✓ 58-1 «Паи и акции»;
- ✓ 58-2 «Долговые ценные бумаги»;
- ✓ 58-3 «Предоставленные займы»;
- ✓ 58-4 «Вклады по договору простого товарищества»;
- ✓ другие.

К финансовым вложениям не относятся:

- ✓ векселя, выданные организацией - векселедателем организации - продавцу при расчетах за проданные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги;
- ✓ вложения организации в недвижимое и иное имущество, имеющее материально - вещественную форму, предоставляемые организацией за плату во временное пользование (временное владение и пользование) с целью получения дохода;
- ✓ драгоценные металлы, ювелирные изделия, произведения искусства и иные аналогичные ценности, приобретенные не для осуществления обычных видов деятельности;
- ✓ активы, имеющие материально-вещественную форму, такие как основные средства, МПЗ, а также нематериальные активы.

Бухгалтерский учет финансовых вложений в Обществе осуществляются в соответствии с Выданные Обществом займы, по которым **не предусмотрено** получение доходов в форме процентов требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

При выбытии стоимость финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Депозиты, не удовлетворяющие критериям признания денежных эквивалентов, квалифицируются как финансовые вложения и учитываются на счете 58 «Финансовые вложения» (депозиты, срок размещения которых составляет более 3-х месяцев).

Беспроцентные займы не включаются в состав финансовых вложений и учитываются Обществом **в составе дебиторской задолженности** (долгосрочной/краткосрочной).

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения отражаются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

Выданные Обществом процентные займы, срок погашения которых превышает 12 месяцев, учитываются в составе **долгосрочных финансовых вложений**. С момента, в который срок погашения выданного процентного займа составит 12 месяцев, указанный заем не переводится в краткосрочное финансовое вложение.

4.5. УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ ЭКВИВАЛЕНТОВ

Денежные эквиваленты представляют собой высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В частности, к денежным эквивалентам относятся открытые в кредитных организациях депозиты до востребования и депозиты со сроком погашения до трех месяцев с даты зачисления на депозитный счет. Указанные депозиты учитываются на счете 55 «Специальные счета в банках».

Открытые в банках аккредитивы учитываются на счете 55 «Специальные счета в банках».

4.6. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ.

В качестве единицы бухгалтерского учета материально-производственных запасов используется номенклатурный номер.

Учет МПЗ ведется по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость материалов, приобретенных за плату, включаются транспортно-заготовительные расходы.

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) – это затраты организации, непосредственно связанные с процессом заготовления и доставки материалов в организацию.

ТЗР принимаются к учету путем отнесения их на счет 16.

Ежемесячно производить списание ТЗР на счета бухгалтерского учета, на которых отражен расход соответствующих материалов.

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

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии, оценка запасов, включая покупные товары, производится по **себестоимости каждой единицы**.

4.7. СПЕЦИАЛЬНАЯ ОДЕЖДА И ОБУВЬ.

Специальная одежда и обувь это активы:

- ✓ включаемые в состав оборотных активов;
- ✓ используемые как средства индивидуальной защиты работников организации;
- ✓ имеющие особый порядок отнесения стоимости в затраты на производство и продажу продукции (работ, услуг).

К специальной одежде и обуви относить: специальную одежду, специальную обувь и предохранительные приспособления (комбинезоны, костюмы, куртки, брюки, халаты, полушубки, тулупы, различную обувь, рукавицы, очки, шлемы, противогазы, респираторы, другие виды специальной одежды).

Учет спецодежды со сроком эксплуатации **свыше 12 месяцев** вести на счете 10 «Материалы» субсчет «Специальная одежда и обувь»:

- на субсчете 10.10 «Специальная одежда и обувь на складе» - до передачи в эксплуатацию;
- на субсчете 10.11 «Специальная одежда и обувь в эксплуатации» - с момента передачи в эксплуатацию).

Учет специальной одежды со сроком службы **менее 12 месяцев** вести на балансе на следующих счетах:

- субсчет 10-10 «Специальная одежда и обувь на складе» - до передачи в производство (эксплуатацию);
- субсчет 10-11 «Специальная одежда и обувь в эксплуатации» - с момента передачи в производство (эксплуатацию).

4.7.1. ОЦЕНКА СПЕЦИАЛЬНОЙ ОДЕЖДЫ И ОБУВИ.

Специальную одежду и обувь принимать к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

4.7.2. ОТПУСК СПЕЦИАЛЬНОЙ ОДЕЖДЫ В ЭКСПЛУАТАЦИЮ.

Отпуск специальной одежды и обуви в производство производить на основании первичных учетных документов.

Передачу специальной одежды и обуви, учитываемой на субсчете 10-10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе» в учете отражать по дебету субсчета 10-11 «Специальная оснастка и специальная одежда».

Списание и погашение стоимости специальной одежды.

Стоимость спецодежды и обуви, срок эксплуатации которой составляет менее 12 месяцев, погашать единовременно в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент передачи работникам;

Стоимость специальной одежды и обуви, срок эксплуатации которой превышает 12 месяцев, погашать линейным способом исходя из срока эксплуатации.

Учет списанной в эксплуатацию спецодежды в течение срока эксплуатации осуществлять на забалансовом счете МЦ. 02.

4.7.3. ФОРМИРОВАНИЕ РЕЗЕРВА ПОД СНИЖЕНИЕ СТОИМОСТИ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ.

Материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей формировать за счет финансовых результатов организации на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создавать по каждой единице МПЗ, принятой в бухгалтерском учете.

Возможную чистую цену продаж МПЗ рассчитывать на основании экспертного заключения специалистов отдела экономики и организации труда. Возможная чистая цена продаж равна предполагаемой рыночной стоимости (оценочной) за вычетом затрат на продажу.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавать по сырью, материалам и другим МПЗ, используемым при производстве готовой продукции, работ, оказании услуг, если на отчетную дату текущая рыночная стоимость этой готовой продукции, работ, услуг соответствует или превышает ее фактическую себестоимость.

4.8. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, списывать равномерно в течение периода, к которому они относятся.

К расходам будущих периодов относятся следующие виды затрат (или затраты, связанные с приобретением указанных прав):

- ✓ права пользования программными продуктами;
- ✓ комиссии, гарантии банка по получению кредита.

Все перечисленные виды расходов будущих периодов, кроме затрат по будущим сделкам, погашаются равномерно в течение срока их погашения. Срок погашения каждого вида расходов будущих периодов устанавливается при принятии его к учету.

Единицей учета расходов будущих периодов является каждый вид затрат (или затраты на приобретение каждого вида прав).

Затраты по будущим сделкам погашаются единовременно при совершении сделки, к которой они относятся. К затратам по будущим сделкам относятся затраты по рыночной оценке имущества, в отношении которого у Общества есть намерение их продать.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерской отчетности в активе баланса в зависимости от установленного срока их погашения - в составе прочих внеоборотных активов, если установленный срок их погашения превышает 12 месяцев, или в составе запасов - если установленный срок их погашения составляет 12 месяцев и менее.

Расходы будущих периодов учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов».

4.9 УЧЕТ РАВНОМЕРНО СПИСЫВАЕМОЙ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

Такие объекты учета, как затраты на:

- оплату премий по различным видам страхования;
- предоплаченные и документированные услуги абонентского типа;
- отдельные виды услуг, предоплаченных и оказываемых в течение длительного времени без составления актов об оказании услуг

квалифицируются как равномерно списываемая дебиторская задолженность и отражаются в отчетности как дебиторская задолженность.

При этом, с учетом равномерного механизма погашения подобной дебиторской задолженности в течение определенного срока, а также в связи с тем, что природа данных видов дебиторской задолженности не предусматривает первичных документов, подтверждающих факт оказания услуги, для учета этих объектов применяется счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Срок погашения каждого вида равномерно списываемой дебиторской задолженности устанавливается при принятии его к учету.

Объекты учета, квалифицируемые как равномерно списываемая дебиторская задолженность, отражается в отчетности с подразделением на краткосрочную и долгосрочную дебиторскую задолженность в зависимости от оставшегося срока их погашения. Если период с отчетной даты до даты завершения погашения задолженности более 12 месяцев, то задолженность квалифицируется как долгосрочная.

Если период с отчетной даты до даты завершения погашения задолженности составляет 12 месяцев и менее, то задолженность квалифицируется как краткосрочная.

4.10. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с оказанием услуг по обеспечению работоспособности электрических сетей посредством ТО и ТР, производством строительно-монтажных работ, оказанием прочих услуг.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени их оплаты - предварительной или последующей.

При формировании расходов по обычным видам деятельности обеспечить их группировку по следующим элементам:

- ✓ материальные затраты;
- ✓ затраты на оплату труда;
- ✓ отчисления на социальные нужды;
- ✓ амортизация;
- ✓ прочие затраты.

Для калькулирования себестоимости используются следующие счета:

- ✓ 20 «Основное производство»;
- ✓ 25 «Общепроизводственные расходы»;
- ✓ 26 «Общехозяйственные расходы».

Для обеспечения правильного формирования себестоимости продукции и финансовых результатов установить, что:

- общепроизводственные расходы распределяются на себестоимость продукции в течение отчетного периода с распределением затрат по видам номенклатуры;
- общехозяйственные расходы распределяются на себестоимость продукции в течение отчетного периода по видам номенклатуры пропорционально фонду заработной платы рабочих.

Учет доходов и расходов, не относящихся к основному виду деятельности, осуществлять на операционном счете 91 «Прочие доходы и расходы».

По дебету счета 91 учитывать расходы организации, не связанные с обычной ее производственной деятельностью, в корреспонденции со счетами учета затрат или других соответствующих активов. Также в дебет счета 91 с кредита различных счетов списывают расходы, связанные с благотворительной деятельностью, осуществлением мероприятий культурно-просветительского характера, спорта, отдыха, развлечений и иных аналогичных мероприятий.

Учет начислений налога на имущество осуществляется по счету 91.02 «Прочие расходы».

4.11. ДОХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

В зависимости от характера, условий осуществления и особенностей финансово-хозяйственной деятельности Общество классифицирует доходы следующим образом:

| № | Вид дохода | Комментарий |
|----|--|---|
| 1. | Доходы от обычных видов деятельности: (перечень) | |
| | Доходы от оказания услуг по обеспечению работоспособности электрических сетей посредством ТО и ТР, от осуществления строительно-монтажных работ, от оказания прочих услуг. | |
| 2. | Прочие поступления (прочие доходы) | |
| | Выручка от продажи материально-производственных запасов | В тех случаях, когда их закупка или производство продукции изначально были предназначены для обеспечения основной деятельности (производства, управления, капитальных вложений) |
| | Проценты по займам, депозитам | |
| | Штрафы, пени, неустойки и прочие поступления за нарушения условий договоров (далее – штрафные санкции) | |
| | Поступления за сданное в аренду имущество | |
| | Безвозмездные поступления | |
| | Суммы списания кредиторской задолженности | |
| | Прочие | |

4.12. РЕЗЕРВЫ

4.12.1. РЕЗЕРВ ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ

Общество создает резерв по сомнительной задолженности по расчетам с другими обществами и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги, выданные авансы и прочую дебиторскую задолженность.

Сомнительной признается задолженность, которая не погашена или с большей вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями (залогом или поручительством).

Резерв создавать на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности.

Величину резерва определять отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично, а так же зависимости от продолжительности просрочки ее погашения.

Резерв по сомнительным долгам создавать при наличии следующих обстоятельств:

- сроки исполнения обязательств должником нарушены свыше 90 дней;
- обеспечение долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п. отсутствует.

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, резерв по сомнительным долгам создается в размере 100 % независимо от периода просрочки и иных обстоятельств.

Если существует достоверная информация о том, что сомнительная задолженность будет погашена, она не резервируется, независимо от срока возникновения.

Формировать резерв по сомнительным долгам по итогам каждого квартала.

4.12.2. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И АКТИВЫ.

Общество ведет бухгалтерский учет оценочных обязательств в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» и ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий его хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать. В случае, когда у Общества возникают сомнения в наличии такой обязанности, Общество признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;
- уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно (вероятность наступления более 50%);
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочные обязательства при выполнении условий их признания в бухгалтерском учете могут создаваться в отношении следующих фактов хозяйственной деятельности Общества:

- незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства, в которых Общество выступает истцом или ответчиком, и решения по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды, приводящие к оттоку экономических выгод Общества;
- неразрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет;
- выданные Обществом гарантийные обязательства в отношении реализованных ею в отчетном периоде продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг;
- обязательства в отношении охраны окружающей среды, природоохранных мероприятий, рекультивации земель, связанных с производственной деятельностью Общества и возникающих из требований законодательных и нормативных документов, договоров, действий или заявлений Общества;
- реструктуризация Общества, продажа или прекращение какого-либо направления деятельности Общества, закрытие подразделений Общества или их перемещение в другой географический регион и др.;
- наличие заключенных договоров, неизбежные расходы на исполнение которых превосходят поступления, ожидаемые от их исполнения (заведомо убыточные договоры);
- обязательства по неиспользованным отпускам;
- обязательства по выплате вознаграждений по итогам работы за год;
- другие аналогичные факты.

Оценочное обязательство по судебному разбирательству создается только в том случае, если на отчетную дату Общество является стороной в судебном разбирательстве.

Величина оценочного обязательства определяется на основе имеющихся фактов судебного разбирательства (в частности, вероятности исхода дела и оттока экономических выгод) по каждому в отдельности с применением профессионального суждения специалистов юридической службы (другой вариант - на основании экспертной оценки. Состав экспертов определяет руководитель Общества или уполномоченное им лицо).

Экспертная оценка должна содержать следующие данные: возможные варианты судебного решения, степень вероятности вынесения каждого варианта судебного решения и суммы ожидаемых потерь для Общества по каждому варианту судебного решения. При этом на каждую отчетную дату оформляется справка.

Не относятся к оценочным обязательствам:

- обязательства по договорам, по которым по состоянию на отчетную дату хотя бы одна сторона договора не выполнила полностью своих обязательств, за исключением заведомо убыточных договоров;
- резервный капитал, резервы, формируемые из нераспределенной прибыли Общества;
- оценочные резервы (резерв по сомнительным долгам, резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов, резервы под обесценение финансовых вложений);
- суммы, которые оказывают влияние на величину налога на прибыль Общества, подлежащего уплате в последующих отчетных периодах, согласно нормам ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» (отложенные налоги).

Не является заведомо убыточным договор, исполнение которого может быть прекращено Обществом в одностороннем порядке без существенных санкций. Существенной признается санкция, если ее оценка при прекращении договора Обществом в одностороннем порядке составляет более 5% от суммы договора.

ОПРЕДЕЛЕНИЕ ВЕЛИЧИНЫ ОЦЕНОЧНОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ЕГО СПИСАНИЯ И ИЗМЕНЕНИЯ

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете Общества в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

Величина оценочного обязательства определяется одним из следующих способов:

- а) путем выбора из набора значений - в качестве такой величины принимается средневзвешенная величина, которая рассчитывается как среднее из произведений каждого значения на его вероятность;
- б) путем выбора из интервала значений, когда вероятность каждого значения в интервале равновелика, то в качестве такой величины принимается среднее арифметическое из наибольшего и наименьшего значений интервала.

Общество обеспечивает документальное подтверждение обоснованности такой оценки, а также прикладывает выставленные в его адрес копии исков, решений, постановлений о возбуждении исполнительного производства и т.п. В расчет для признания оценочного обязательства по судебным искам включается только сумма разницы между ожидаемыми взысканиями обязательств по судебному акту (ожидаемый отток экономических выгод) и обязательствами, признанными в расчетах, но не исполненными. К таким разницам, участвующим в расчете оценочного обязательства, относятся:

- суммы основного долга, проценты по основному долгу, если они не признаны в учете;
- пени, штрафы, неустойки за нарушение договоров;
- пени, штрафы по проверкам фискальных и прочих государственных органов;
- госпошлины, которые суд признает обязанным уплатить Общество;
- исполнительский сбор (причем сумма сбора не может быть менее 1 тыс. руб.) судебных приставов, при завершении судебного производства и существенной вероятности возбуждении исполнительного производства, за исключением случаев, когда Общество предполагает, что погасит

присужденную к выплате сумму в течении 5 дней с момента получения возбуждения исполнительного производства и получения исполнительного листа;

– другие возможные обязательства, которые могут быть возложены судом, либо другими государственными органами на Общество.

Если величина оценочного обязательства определяется не единственной составляющей взыскания по судебному решению (например - по иску выступают - основной долг, пени, госпошлина), то в качестве величины оценочного обязательства принимается величина, которая рассчитывается, как сумма произведений каждой составляющей на процент вероятности взыскания каждой составляющей.

Оценочное обязательство по проверкам ИФНС и внебюджетных фондов создается только в том случае, если на отчетную дату в Обществе:

А) завершена проверка ИФНС, по результатам которой предоставлен Акт налоговой проверки, согласно которому Общество должно произвести дополнительные перечисления в бюджет, но Решение о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения еще не вынесено;

или В) завершена проверка ИФНС, вынесено Решение о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения, с которым Общество не согласно частично или полностью и планирует обжаловать его в судебном порядке, но исковое заявление в суд еще не подано;

или С) завершена проверка органом контроля внебюджетного фонда, по результатам которой предоставлен Акт проверки, согласно которому Общество должно произвести дополнительные перечисления страховых взносов, но Решение о привлечении к ответственности за совершение правонарушения еще не вынесено;

или D) завершена проверка органом контроля внебюджетного фонда, вынесено Решение о привлечении к ответственности за совершение правонарушения, с которым Общество не согласно частично или полностью и планирует обжаловать его в судебном порядке, но исковое заявление в суд еще не подано.

Оценочные обязательства формируются в бухгалтерском учете по окончании каждого отчетного периода. При исчислении величины оценочного обязательства должно быть обеспечено документальное подтверждение обоснованности его оценки.

При исчислении величины оценочного обязательства оформляется Справка -расчет.

При погашении однородных оценочных обязательств, возникающих от повторяющихся хозяйственных операций обычной деятельности Общества, ранее признанные избыточные суммы относятся на следующие по времени оценочные обязательства того же рода непосредственно при их признании, без списания ранее признанных избыточных сумм на прочие доходы Общества. К однородным оценочным обязательствам могут быть отнесены резервы на оплату отпусков, на выплату вознаграждений по итогам отчетного периода и т.п.

Обоснованность признания и величина оценочного обязательства подлежат проверке Обществом в конце отчетного года, а также при наступлении новых событий, связанных с этим обязательством.

ОТРАЖЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И АКТИВОВ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы, либо включается в стоимость актива.

Общество признает величину оценочного обязательства в составе:

- расходов по обычным видам деятельности при условии, что существующее на отчетную дату обязательство связано с производством готовой продукции, оказанием услуг, выполнением работ, которые Общество осуществляет на регулярной основе в обычном режиме функционирования, т.е. обязательство связано с осуществлением обычных видов деятельности;

- прочих расходов при условии, что существующее на отчетную дату обязательство не связано с обычными видами деятельности или с созданием, сооружением, приобретением, строительством, изготовлением объекта имущества.

Оценочные обязательства в бухгалтерской отчетности отражаются в зависимости от срока их обращения (погашения) как краткосрочные и долгосрочные обязательства.

Оценочное обязательство по завершившейся налоговой проверке может быть только краткосрочным, остальные виды оценочных обязательств могут быть как долгосрочными, так и краткосрочными.

При принятии к учету всех оценочных обязательств, по каждому обязательству определяется ожидаемая дата его исполнения (по оценочному обязательству, исполнение которого может осуществляться в течение определенного периода – дата окончания этого периода).

Квалификация оценочных обязательств в разрезе долгосрочные/краткосрочные производится на каждую отчетную дату посредством сопоставления отчетной даты и даты исполнения оценочного обязательства. В случае, если период между отчетной датой и сроком исполнения оценочного обязательства составляет более 365 календарных дней, оценочное обязательство признается долгосрочным. Если период между отчетной датой и сроком исполнения оценочного обязательства составляет 365 календарных дней и менее, оценочное обязательство признается краткосрочным.

В случае, если оценочное обязательство квалифицируется как долгосрочное, то оно оценивается по приведенной стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины, рассчитанной в соответствии с пунктами 16 - 19 ПБУ 8/2010. Увеличение величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости на последующие отчетные даты относится на прочие расходы.

Дисконтированная величина оценочного обязательства, срок исполнения которого превышает 12 месяцев, рассчитывается как произведение величины подлежащего погашению обязательства на коэффициент дисконтирования соответствующего года.

Коэффициент дисконтирования определяется по формуле:

$KД = 1 / (1 + СД)^N$, где:

КД - коэффициент дисконтирования;

СД - ставка дисконтирования;

N - период дисконтирования.

Ставка дисконтирования, определяется индивидуально по каждому виду оценочного обязательства на основании профессионального суждения и отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, характерные для обязательства.

Условные обязательства и условные активы не признаются в бухгалтерском учете. Информация об условных обязательствах и условных активах раскрывается в бухгалтерской отчетности в качестве справочной информации к **Пояснениям** к бухгалтерской отчетности. По каждому условному обязательству (активу) в бухгалтерской отчетности раскрывается следующая информация:

- характер условного обязательства (актива);
- оценочное значение или диапазон оценочных значений условного обязательства (актива), если они поддаются определению;
- неопределенности, существующие в отношении срока исполнения и (или) величины обязательства;
- возможность поступлений в результате встречных требований или требований к третьим лицам в возмещение расходов, которые Общество понесет при исполнении обязательства.

В бухгалтерском учете Общества признаются следующие оценочные обязательства:

- на оплату ежегодных отпусков;
- по судебным разбирательствам;
- по неразрешенным на отчетную дату разногласиям с налоговыми органами.

При формировании оценочного обязательства на оплату отпусков исходить из сумм:

- начисленных обязательств в отчетном периоде;
- корректировок после уточнения;

- списанных на оплату отпусков.

Порядок создания и исполнения оценочного обязательства на оплату отпусков регламентирован отдельным Приложением № 3.

4.13. УЧЕТ ЗАЙМОВ И КРЕДИТОВ

Аналитический учет задолженности по полученным займам и кредитам, включая выданные заемные обязательства, вести по видам займов и кредитов, кредитным организациям и другим заимодавцам, предоставившим их, отдельным займам и кредитам в виде:

- ✓ краткосрочной задолженности, срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев;
- ✓ долгосрочной задолженности, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев;
- ✓ срочной задолженности, срок погашения которой по условиям договора не наступил или продлен (пролонгирован) в установленном порядке;
- ✓ просроченной задолженности с истекшим согласно условиям договора сроком погашения.

Долгосрочную задолженность переводить в краткосрочную в момент, когда по условиям договора займа (кредита) до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

4.13.1. ОЦЕНКА КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ

Основная сумма долга по полученному займу или кредиту учитывается в соответствии с условиями договора займа или кредитного договора **в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей**, предусмотренной договором, в момент их фактической передачи.

4.13.2. ЗАТРАТЫ, СВЯЗАННЫЕ С ПОЛУЧЕНИЕМ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ

В затраты, связанные с получением и использованием займов и кредитов, включать:

- ✓ проценты, причитающиеся к оплате по полученным займам и кредитам;
- ✓ проценты, дисконт (разница между суммой, указанной в векселе и суммой фактически полученных денежных средств или их эквивалентов при размещении этого векселя) по причитающимся к оплате векселем и облигацией;
- ✓ 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 начиная с момента начисления процентов по условиям договора до их фактического погашения.

Затраты по полученным займам и кредитам признавать расходами того периода, в котором они произведены, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива (объектов основных средств, имущественные комплексы и другие аналогичные активы, требующие больше времени и затрат на приобретение или строительство).

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

4.14. УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения (уменьшения) отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

В финансовой отчетности сумма отложенных налогов отражается развернуто.

4.15. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Изменения и дополнения учетной политики

Учетная политика Общества может быть изменена в следующих случаях:

- ✓ изменения законодательства Российской Федерации или изменений в системе нормативного регулирования бухгалтерского учета России;
- ✓ разработки в Обществе новых способов ведения бухгалтерского учета. Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в учете и отчетности организации или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации;
- ✓ существенного изменения условий деятельности Общества. Существенное изменение условий деятельности организации может быть связано с реорганизацией, изменением видов деятельности и т.п.

4.16. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ

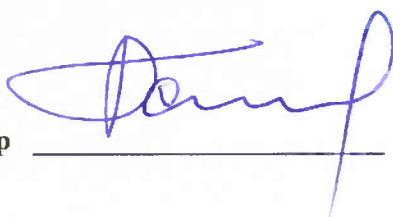
Общество исправляет допущенные ошибки в соответствии с нормами ПБУ 22/2010 "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности".

Установить, что ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период превышает 15% от выручки по обычным видам деятельности.

4.17. УРОВЕНЬ СУЩЕСТВЕННОСТИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Информация об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводится в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенность показателя определяется соотношением суммы показателя к общему итогу соответствующих данных за отчетный год. Лимит существенности установлен в размере 5%.

Директор



Ю.А. Веприков

Рабочий план счетов

| Код | Наименование | Вал | Кол | Заб | Акт | Субконто 1 | Субконто 2 | Субконто 3 |
|--------------|--|-----|-----|-----|----------|------------------------------|---------------------------|----------------------------|
| 01 | Основные средства | | | | А | Основные средства | | |
| 01.01 | Основные средства в организации | | | | А | Основные средства | | |
| 01.03 | Арендованное имущество | | | | А | Основные средства | | |
| 01.08 | Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы | | | | А | Основные средства | | |
| 01.09 | Выбытие основных средств | | | | А | Основные средства | | |
| 01.К | Корректировка стоимости арендованного имущества | | | | А | Основные средства | | |
| 02 | Амортизация основных средств | | | | П | Основные средства | | |
| 02.01 | Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01 | | | | П | Основные средства | | |
| 02.02 | Амортизация основных средств, учитываемых на счете 03 | | | | П | Основные средства | | |
| 02.03 | Амортизация арендованного имущества | | | | П | Основные средства | | |
| 03 | Доходные вложения в материальные ценности | | | | А | Контрагенты | Основные средства | |
| 03.01 | Материальные ценности в организации | | | | А | Основные средства | | |
| 03.02 | Материальные ценности предоставленные во временное владение и пользование | | | | А | Контрагенты | Основные средства | |
| 03.03 | Материальные ценности предоставленные во временное пользование | | | | А | Контрагенты | Основные средства | |
| 03.04 | Прочие доходные вложения | | | | А | Контрагенты | Основные средства | |
| 03.09 | Выбытие материальных ценностей | | | | А | Основные средства | | |
| 04 | Нематериальные активы | | | | А | Нематериальные активы | | |
| 04.01 | Нематериальные активы организации | | | | А | Нематериальные активы | | |
| 04.02 | Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы | | | | А | Нематериальные активы | | |
| 05 | Амортизация нематериальных активов | | | | П | Нематериальные активы | | |
| 07 | Оборудование к установке | | + | | А | Номенклатура | Склады | Партии |
| 08 | Вложения во внеоборотные активы | | | | А | Объекты строительства | (об) Статьи затрат | |
| 08.01 | Приобретение земельных участков | | | | А | Объекты строительства | (об) Статьи затрат | |
| 08.02 | Приобретение объектов природопользования | | | | А | Объекты строительства | (об) Статьи затрат | |
| 08.03 | Строительство объектов основных средств | | | | А | Объекты строительства | (об) Статьи затрат | (об) Способы строительства |
| 08.04 | Приобретение объектов основных средств | | + | | А | | | |
| 08.04.1 | Приобретение компонентов основных средств | | + | | А | Номенклатура | Склады | Партии |
| 08.04.2 | Приобретение основных средств | | | | А | Основные средства | | |
| 08.05 | Приобретение нематериальных активов | | | | А | Нематериальные активы | | |
| 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 | Расходы на НИОКР | | |
| 08.11 | Нематериальные поисковые активы | | | | А | | | |
| 08.12 | Материальные поисковые активы | | | | А | | | |
| 09 | Отложенные налоговые активы | | | | А | Виды активов и обязательств | | |
| 10 | Материалы | | + | | А | Номенклатура | Склады | Партии |
| 10.01 | Сырье и материалы | | + | | А | Номенклатура | Склады | Партии |
| 10.02 | Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали | | + | | А | Номенклатура | Склады | Партии |
| 10.03 | Топливо | | + | | А | Номенклатура | Склады | Партии |
| 10.04 | Тара и тарные материалы | | + | | А | Номенклатура | Склады | Партии |
| 10.05 | Запасные части | | + | | А | Номенклатура | Склады | Партии |
| 10.06 | Прочие материалы | | + | | А | Номенклатура | Склады | Партии |
| 10.07 | Материалы, переданные в переработку на сторону | | + | | А | Контрагенты | Номенклатура | Партии |
| 10.08 | Строительные материалы | | + | | А | Номенклатура | Склады | Партии |
| 10.09 | Инвентарь и хозяйственные принадлежности | | + | | А | Номенклатура | Склады | Партии |
| 10.10 | Специальная оснастка и специальная одежда на складе | | + | | А | Номенклатура | Склады | Партии |
| 10.11 | Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации | | + | | А | Номенклатура | | |
| 10.11.1 | Специальная одежда в эксплуатации | | + | | А | Номенклатура | Партии материалов в эксплуатации | Работники организаций |
| 10.11.2 | Специальная оснастка в эксплуатации | | + | | А | Номенклатура | Партии материалов в эксплуатации | |
| 11 | Животные на выращивании и откорме | | + | | А | | | |
| 14 | Резервы под снижение стоимости материальных ценностей | | | | П | Номенклатура | | |
| 14.01 | Резервы под снижение стоимости материалов | | | | П | Номенклатура | | |
| 14.02 | Резервы под снижение стоимости товаров | | | | П | Номенклатура | | |
| 14.03 | Резервы под снижение стоимости готовой продукции | | | | П | Номенклатура | | |
| 14.04 | Резервы под снижение стоимости незавершенного производства | | | | П | Номенклатурные группы | | |
| 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 | Контрагенты | Счета-фактуры полученные | |
| 19.01 | НДС при приобретении основных средств | | | | А | Контрагенты | Счета-фактуры полученные | |
| 19.02 | НДС по приобретенным нематериальным активам | | | | А | Контрагенты | Счета-фактуры полученные | |
| 19.03 | НДС по приобретенным материально-производственным запасам | | | | А | Контрагенты | Счета-фактуры полученные | |
| 19.04 | НДС по приобретенным услугам | | | | А | Контрагенты | Счета-фактуры полученные | |
| 19.05 | НДС, уплаченный при ввозе товаров на территорию Российской Федерации | | | | А | Контрагенты | Счета-фактуры полученные | |
| 19.06 | Акцизы по оплаченным материальным ценностям | | | | А | | | |
| 19.07 | НДС по товарам, реализованным по ставке 0% (экспорт) | | | | А | Контрагенты | Счета-фактуры полученные | Документы реализации |

| | | | | | | | | |
|-------|---|--|---|--|----|--|----------------------------|---------------|
| 19.08 | НДС при строительстве основных средств | | | | А | Контрагенты | Счета-фактуры полученные | |
| 19.09 | НДС по уменьшению стоимости реализации | | | | А | Контрагенты | Счета-фактуры полученные | |
| 19.10 | НДС, уплачиваемый при импорте из Таможенного союза | | | | А | Контрагенты | Счета-фактуры полученные | |
| 20 | Основное производство | | | | А | Номенклатурные группы | (об) Статьи затрат | |
| 20.01 | Основное производство | | | | А | Номенклатурные группы | (об) Статьи затрат | |
| 20.02 | Производство продукции из давальческого сырья | | + | | А | Номенклатура | | |
| 21 | Полуфабрикаты собственного производства | | + | | А | Номенклатура | Склады | Партии |
| 23 | Вспомогательные производства | | | | А | Номенклатурные группы | (об) Статьи затрат | |
| 25 | Общепроизводственные расходы | | | | А | (об) Статьи затрат | (об) Номенклатурные группы | |
| 26 | Общехозяйственные расходы | | | | А | (об) Статьи затрат | | |
| 28 | Брак в производстве | | | | А | Номенклатурные группы | (об) Статьи затрат | |
| 29 | Обслуживающие производства и хозяйства | | | | А | Номенклатурные группы | (об) Статьи затрат | |
| 40 | Выпуск продукции (работ, услуг) | | | | АП | Номенклатурные группы | (об) Виды стоимости | |
| 41 | Товары | | + | | А | Номенклатура | Склады | Партии |
| 41.01 | Товары на складах | | + | | А | Номенклатура | Склады | Партии |
| 41.02 | Товары в розничной торговле (по покупной стоимости) | | + | | А | Номенклатура | Склады | Партии |
| 41.03 | Тара под товаром и порожня | | + | | А | Номенклатура | Склады | Партии |
| 41.04 | Покупные изделия | | + | | А | Номенклатура | Склады | Партии |
| 41.11 | Товары в розничной торговле (в АТТ по продажной стоимости) | | + | | А | Номенклатура | Склады | Партии |
| 41.12 | Товары в розничной торговле (в НТТ по продажной стоимости) | | | | А | Склады | | |
| 41 К | Корректировка товаров прошлого периода | | + | | А | Номенклатура | Партии | Склады |
| 42 | Торговая наценка | | | | П | | | |
| 42.01 | Торговая наценка в автоматизированных торговых точках | | | | П | Номенклатура | Склады | Партии |
| 42.02 | Торговая наценка в неавтоматизированных торговых точках | | | | П | Склады | | |
| 43 | Готовая продукция | | + | | А | Номенклатура | Склады | Партии |
| 44 | Расходы на продажу | | | | А | Статьи затрат | | |
| 44.01 | Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность | | | | А | Статьи затрат | | |
| 44.02 | Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность | | | | А | Статьи затрат | | |
| 45 | Товары отгруженные | | + | | А | Контрагенты | Номенклатура | Партии |
| 45.01 | Покупные товары отгруженные | | + | | А | Контрагенты | Номенклатура | Партии |
| 45.02 | Готовая продукция отгруженная | | + | | А | Контрагенты | Номенклатура | Партии |
| 45.03 | Прочие товары отгруженные | | + | | А | Контрагенты | Номенклатура | Партии |
| 45.04 | Переданные объекты недвижимости | | | | А | Контрагенты | Основные средства | |
| 46 | Выполненные этапы по незавершенным работам | | | | А | | | |
| 50 | Касса | | | | А | (об) Статьи движения денежных средств | | |
| 50.01 | Касса организации | | | | А | (об) Статьи движения денежных средств | | |

| | | | | | | | | |
|---------|---|---|---|--|---|---------------------------------------|---------------------------------------|--|
| 50.02 | Операционная касса | | | | A | (об) Статьи движения денежных средств | | |
| 50.03 | Денежные документы | | + | | A | Денежные документы | | |
| 50.04 | Касса по деятельности платежного агента | | | | A | (об) Статьи движения денежных средств | | |
| 50.21 | Касса организации (в валюте) | + | | | A | (об) Статьи движения денежных средств | | |
| 50.23 | Денежные документы (в валюте) | + | + | | A | Денежные документы | | |
| 51 | Расчетные счета | | | | A | Банковские счета | (об) Статьи движения денежных средств | |
| 52 | Валютные счета | + | | | A | Банковские счета | (об) Статьи движения денежных средств | |
| 55 | Специальные счета в банках | | | | A | Банковские счета | (об) Статьи движения денежных средств | |
| 55.01 | Аккредитивы | | | | A | Банковские счета | (об) Статьи движения денежных средств | |
| 55.02 | Чековые книжки | | | | A | Банковские счета | (об) Статьи движения денежных средств | |
| 55.03 | Депозитные счета | | | | A | Банковские счета | (об) Статьи движения денежных средств | |
| 55.04 | Прочие специальные счета | | | | A | Банковские счета | (об) Статьи движения денежных средств | |
| 55.21 | Аккредитивы (в валюте) | + | | | A | Банковские счета | (об) Статьи движения денежных средств | |
| 55.23 | Депозитные счета (в валюте) | + | | | A | Банковские счета | (об) Статьи движения денежных средств | |
| 55.24 | Прочие специальные счета (в валюте) | + | | | A | Банковские счета | (об) Статьи движения денежных средств | |
| 57 | Переводы в пути | | | | A | | | |
| 57.01 | Переводы в пути | | | | A | (об) Статьи движения денежных средств | | |
| 57.02 | Приобретение иностранной валюты | | | | A | Контрагенты | Договоры | |
| 57.03 | Продажи по платежным картам | | | | A | Контрагенты | Договоры | |
| 57.21 | Переводы в пути (в валюте) | + | | | A | (об) Статьи движения денежных средств | | |
| 57.22 | Реализация иностранной валюты | + | | | A | Контрагенты | Договоры | |
| 58 | Финансовые вложения | | | | A | Контрагенты | | |
| 58.01 | Паи и акции | | | | A | Контрагенты | | |
| 58.01.1 | Паи (Договор банковского депозита в залоге) | | | | A | Контрагенты | | |
| 58.01.2 | Акции | | + | | A | Контрагенты | Ценные бумаги | |
| 58.02 | Долговые ценные бумаги | | + | | A | Контрагенты | Ценные бумаги | |
| 58.03 | Предоставленные займы | | | | A | Контрагенты | Договоры | |

| | | | | | | | | |
|-------|--|---|---|--|----|-------------|---------------|--|
| 58.04 | Вклады по договору простого товарищества | | | | А | Контрагенты | Договоры | |
| 58.05 | Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг | | | | А | Контрагенты | Договоры | |
| 59 | Резервы под обесценение финансовых вложений | | | | П | Контрагенты | Ценные бумаги | |
| 60 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | | | | АП | Контрагенты | Договоры | Документы расчетов с контрагентом |
| 60.01 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | | | | П | Контрагенты | Договоры | Документы расчетов с контрагентом |
| 60.02 | Расчеты по авансам выданным | | | | А | Контрагенты | Договоры | Документы расчетов с контрагентом |
| 60.03 | Векселя выданные | | | | П | Контрагенты | Договоры | Ценные бумаги |
| 60.21 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте) | + | | | П | Контрагенты | Договоры | Документы расчетов с контрагентом |
| 60.22 | Расчеты по авансам выданным (в валюте) | + | | | А | Контрагенты | Договоры | Документы расчетов с контрагентом |
| 60.31 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в у.е.) | + | | | П | Контрагенты | Договоры | Документы расчетов с контрагентом |
| 60.32 | Расчеты по авансам выданным (в у.е.) | + | | | А | Контрагенты | Договоры | Документы расчетов с контрагентом |
| 62 | Расчеты с покупателями и заказчиками | | | | АП | Контрагенты | Договоры | Документы расчетов с контрагентом |
| 62.01 | Расчеты с покупателями и заказчиками | | | | А | Контрагенты | Договоры | Документы расчетов с контрагентом |
| 62.02 | Расчеты по авансам полученным | | | | П | Контрагенты | Договоры | Документы расчетов с контрагентом |
| 62.03 | Векселя полученные | | | | А | Контрагенты | Договоры | Ценные бумаги |
| 62.21 | Расчеты с покупателями и заказчиками (в валюте) | + | | | А | Контрагенты | Договоры | Документы расчетов с контрагентом |
| 62.22 | Расчеты по авансам полученным (в валюте) | + | | | П | Контрагенты | Договоры | Документы расчетов с контрагентом |
| 62.31 | Расчеты с покупателями и заказчиками (в у.е.) | + | | | А | Контрагенты | Договоры | Документы расчетов с контрагентом |
| 62.32 | Расчеты по авансам полученным (в у.е.) | + | | | П | Контрагенты | Договоры | Документы расчетов с контрагентом |
| 62.ОТ | Расчеты по авансам полученным (в у.е.) в счет отгрузки | + | | | П | Контрагенты | Договоры | Документы расчетов с контрагентом |
| 62.Р | Расчеты с розничными покупателями | | | | А | Склады | | |
| 63 | Резервы по сомнительным долгам | | | | П | Контрагенты | Договоры | Документы расчетов с контрагентом |
| 66 | Расчеты по краткосрочным кредитам и займам | | | | П | Контрагенты | Договоры | |
| 66.01 | Краткосрочные кредиты | | | | П | Контрагенты | Договоры | |
| 66.02 | Проценты по краткосрочным кредитам | | | | П | Контрагенты | Договоры | |
| 66.03 | Краткосрочные займы | | | | П | Контрагенты | Договоры | |
| 66.04 | Проценты по краткосрочным займам | | | | П | Контрагенты | Договоры | |
| 66.05 | Краткосрочные долговые ценные бумаги | | + | | П | Контрагенты | Ценные бумаги | |
| 66.06 | Проценты по краткосрочным долговым ценным бумагам | | | | П | Контрагенты | Ценные бумаги | |
| 66.21 | Краткосрочные кредиты (в валюте) | + | | | П | Контрагенты | Договоры | |
| 66.22 | Проценты по краткосрочным кредитам (в валюте) | + | | | П | Контрагенты | Договоры | |

| | | | | | | | | |
|---------|--|---|---|--|----|--------------------------------|------------------------|-----------------------------------|
| 66.23 | Краткосрочные займы (в валюте) | + | | | П | Контрагенты | Договоры | |
| 66.24 | Проценты по краткосрочным займам (в валюте) | + | | | П | Контрагенты | Договоры | |
| 66.25 | Краткосрочные долговые ценные бумаги (в валюте) | + | + | | П | Контрагенты | Ценные бумаги | |
| 66.26 | Проценты по краткосрочным долговым ценным бумагам (в валюте) | + | | | П | Контрагенты | Ценные бумаги | |
| 67 | Расчеты по долгосрочным кредитам и займам | | | | П | Контрагенты | Договоры | |
| 67.01 | Долгосрочные кредиты | | | | П | Контрагенты | Договоры | |
| 67.02 | Проценты по долгосрочным кредитам | | | | П | Контрагенты | Договоры | |
| 67.03 | Долгосрочные займы | | | | П | Контрагенты | Договоры | |
| 67.04 | Проценты по долгосрочным займам | | | | П | Контрагенты | Договоры | |
| 67.05 | Долгосрочные долговые ценные бумаги | | + | | П | Контрагенты | Ценные бумаги | |
| 67.06 | Проценты по долгосрочным долговым ценным бумагам | | | | П | Контрагенты | Ценные бумаги | |
| 67.21 | Долгосрочные кредиты (в валюте) | + | | | П | Контрагенты | Договоры | |
| 67.22 | Проценты по долгосрочным кредитам (в валюте) | + | | | П | Контрагенты | Договоры | |
| 67.23 | Долгосрочные займы (в валюте) | + | | | П | Контрагенты | Договоры | |
| 67.24 | Проценты по долгосрочным займам (в валюте) | + | | | П | Контрагенты | Договоры | |
| 67.25 | Долгосрочные долговые ценные бумаги (в валюте) | + | + | | П | Контрагенты | Ценные бумаги | |
| 67.26 | Проценты по долгосрочным долговым ценным бумагам (в валюте) | + | | | П | Контрагенты | Ценные бумаги | |
| 68 | Расчеты по налогам и сборам | | | | АП | Виды платежей в бюджет (фонды) | | |
| 68.01 | НДФЛ при исполнении обязанностей налогового агента | | | | АП | Виды платежей в бюджет (фонды) | | |
| 68.02 | Налог на добавленную стоимость | | | | АП | Виды платежей в бюджет (фонды) | | |
| 68.03 | Акцизы | | | | АП | Виды платежей в бюджет (фонды) | | |
| 68.04 | Налог на прибыль | | | | АП | Виды платежей в бюджет (фонды) | | |
| 68.04.1 | Расчеты с бюджетом | | | | АП | Виды платежей в бюджет (фонды) | Уровни бюджетов | |
| 68.04.2 | Расчет налога на прибыль | | | | АП | | | |
| 68.06 | Земельный налог | | | | АП | Виды платежей в бюджет (фонды) | | |
| 68.07 | Транспортный налог | | | | АП | Виды платежей в бюджет (фонды) | | |
| 68.08 | Налог на имущество | | | | АП | Виды платежей в бюджет (фонды) | | |
| 68.09 | Налог на рекламу | | | | АП | Виды платежей в бюджет (фонды) | | |
| 68.10 | Прочие налоги и сборы | | | | АП | Виды платежей в бюджет (фонды) | Уровни бюджетов | |
| 68.11 | Единый налог на вмененный доход | | | | АП | Виды платежей в бюджет (фонды) | | |
| 68.12 | Налог при упрощенной системе налогообложения | | | | АП | Виды платежей в бюджет (фонды) | | |
| 68.13 | Торговый сбор | | | | АП | Виды платежей в бюджет (фонды) | | |
| 68.14 | Налог при патентной системе налогообложения | | | | АП | Виды платежей в бюджет (фонды) | | |
| 68.21 | НДФЛ индивидуального предпринимателя | | | | АП | Виды платежей в бюджет (фонды) | | |
| 68.22 | НДС по экспорту к возмещению | | | | А | Контрагенты | Счета-фактуры выданные | |
| 68.32 | НДС при исполнении обязанностей налогового агента | | | | П | Контрагенты | Договоры | Документы расчетов с контрагентом |
| 68.42 | НДС при импорте товаров из Таможенного союза | | | | П | Контрагенты | Договоры | Счета-фактуры полученные |
| 69 | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | | | | АП | Виды платежей в бюджет (фонды) | | |

| | | | | | | | |
|---------|---|--|--|----|-------------------------------------|--|--|
| 69.01 | Расчеты по социальному страхованию | | | АП | Виды платежей в бюджет (фонды) | | |
| 69.02 | Расчеты по пенсионному обеспечению | | | АП | Виды платежей в бюджет (фонды) | | |
| 69.02.1 | Страховая часть трудовой пенсии | | | АП | Виды платежей в бюджет (фонды) | | |
| 69.02.2 | Накопительная часть трудовой пенсии | | | АП | Виды платежей в бюджет (фонды) | | |
| 69.02.3 | Взносы на доплату к пенсии членам летных экипажей | | | АП | Виды платежей в бюджет (фонды) | | |
| 69.02.4 | Взносы на доплату к пенсии работникам организаций угольной промышленности | | | АП | Виды платежей в бюджет (фонды) | | |
| 69.02.5 | Дополнительные взносы на страховую часть пенсии работникам, занятым на работах с вредными условиями труда | | | АП | Виды платежей в бюджет (фонды) | | |
| 69.02.6 | Дополнительные взносы на страховую часть пенсии работникам, занятым на работах с тяжелыми условиями труда | | | АП | Виды платежей в бюджет (фонды) | | |
| 69.02.7 | Обязательное пенсионное страхование | | | АП | Виды платежей в бюджет (фонды) | | |
| 69.03 | Расчеты по обязательному медицинскому страхованию | | | АП | Виды платежей в бюджет (фонды) | | |
| 69.03.1 | Федеральный фонд ОМС | | | АП | Виды платежей в бюджет (фонды) | | |
| 69.03.2 | Территориальный фонд ОМС | | | АП | Виды платежей в бюджет (фонды) | | |
| 69.04 | ЕСН в части, перечисляемой в Федеральный бюджет | | | АП | Виды платежей в бюджет (фонды) | | |
| 69.05 | Добровольные взносы на накопительную часть трудовой пенсии | | | АП | Виды платежей в бюджет (фонды) | | |
| 69.05.1 | Взносы за счет работодателя | | | АП | Виды платежей в бюджет (фонды) | | |
| 69.05.2 | Взносы, удерживаемые из доходов работника | | | АП | Виды платежей в бюджет (фонды) | | |
| 69.06 | Расчеты по страховым взносам, уплачиваемым исходя из стоимости страхового года | | | АП | Виды платежей в бюджет (фонды) | | |
| 69.06.1 | Взносы в ПФР (страховая часть) | | | АП | Виды платежей в бюджет (фонды) | | |
| 69.06.2 | Взносы в ПФР (накопительная часть) | | | АП | Виды платежей в бюджет (фонды) | | |
| 69.06.3 | Взносы в ФОМС | | | АП | Виды платежей в бюджет (фонды) | | |
| 69.06.4 | Взносы в ФСС | | | АП | Виды платежей в бюджет (фонды) | | |
| 69.06.5 | Обязательное пенсионное страхование предпринимателя | | | АП | Виды платежей в бюджет (фонды) | | |
| 69.11 | Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний | | | АП | Виды платежей в бюджет (фонды) | | |
| 69.12 | Расчеты по добровольным взносам в ФСС на страхование работников на случай временной нетрудоспособности | | | АП | Виды платежей в бюджет (фонды) | | |
| 69.13 | Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих специальные режимы налогообложения | | | АП | (об) Виды расчетов по средствам ФСС | | |
| 69.13.1 | Расчеты по средствам ФСС для страхователей, уплачивающих ЕНВД | | | АП | (об) Виды расчетов по средствам ФСС | | |
| 69.13.2 | Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих УСН | | | АП | (об) Виды расчетов по средствам ФСС | | |
| 70 | Расчеты с персоналом по оплате труда | | | АП | (об) Вид начислений оплаты труда | | |

| | | | | | | | | |
|---------|--|---|--|--|----|-----------------------|--------------------------|-----------------------------------|
| 71 | Расчеты с подотчетными лицами | | | | АП | Работники организаций | | |
| 71.01 | Расчеты с подотчетными лицами | | | | АП | Работники организаций | | |
| 71.21 | Расчеты с подотчетными лицами (в валюте) | + | | | АП | Работники организаций | | |
| 73 | Расчеты с персоналом по прочим операциям | | | | АП | Работники организаций | | |
| 73.01 | Расчеты по предоставленным займам | | | | А | Работники организаций | | |
| 73.02 | Расчеты по возмещению материального ущерба | | | | А | Работники организаций | | |
| 73.03 | Расчеты по прочим операциям | | | | АП | Работники организаций | | |
| 75 | Расчеты с учредителями | | | | АП | Контрагенты | | |
| 75.01 | Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал | | | | А | Контрагенты | | |
| 75.02 | Расчеты по выплате доходов | | | | П | Контрагенты | | |
| 76 | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | | | | АП | Контрагенты | Договоры | |
| 76.01 | Расчеты по имущественному, личному и добровольному страхованию | | | | АП | | | |
| 76.01.1 | Расчеты по имущественному и личному страхованию | | | | АП | Контрагенты | Договоры | |
| 76.01.2 | Платежи (взносы) по добровольному страхованию на случай смерти и причинения вреда здоровью | | | | А | Контрагенты | Расходы будущих периодов | Работники организаций |
| 76.01.9 | Платежи (взносы) по прочим видам страхования | | | | А | Контрагенты | Расходы будущих периодов | |
| 76.02 | Расчеты по претензиям | | | | А | Контрагенты | Договоры | Документы расчетов с контрагентом |
| 76.03 | Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам | | | | АП | Контрагенты | Договоры | |
| 76.04 | Расчеты по депонированным суммам | | | | П | | | |
| 76.05 | Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками | | | | АП | Контрагенты | Договоры | Документы расчетов с контрагентом |
| 76.06 | Расчеты с прочими покупателями и заказчиками | | | | АП | Контрагенты | Договоры | Документы расчетов с контрагентом |
| 76.07 | Расчеты по аренде | | | | АП | Контрагенты | Договоры | |
| 76.07.1 | Арендные обязательства | | | | П | Контрагенты | Договоры | |
| 76.07.2 | Задолженность по лизинговым платежам | | | | АП | Контрагенты | Договоры | Документы расчетов с контрагентом |
| 76.07.9 | НДС по арендным обязательствам | | | | А | Контрагенты | Договоры | |
| 76.09 | Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами | | | | АП | Контрагенты | Договоры | Документы расчетов с контрагентом |
| 76.10 | Прочие расчеты с физическими лицами | | | | АП | Работники организаций | | |
| 76.21 | Расчеты по имущественному и личному страхованию (в валюте) | + | | | АП | Контрагенты | Договоры | |
| 76.22 | Расчеты по претензиям (в валюте) | + | | | А | Контрагенты | Договоры | Документы расчетов с контрагентом |
| 76.25 | Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в валюте) | + | | | АП | Контрагенты | Договоры | Документы расчетов с контрагентом |
| 76.26 | Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в валюте) | + | | | АП | Контрагенты | Договоры | Документы расчетов с контрагентом |
| 76.27 | Расчеты по аренде (в валюте) | + | | | АП | Контрагенты | Договоры | |
| 76.27.1 | Арендные обязательства (в валюте) | + | | | П | Контрагенты | Договоры | |
| 76.27.2 | Задолженность по лизинговым платежам (в валюте) | + | | | АП | Контрагенты | Договоры | Документы расчетов с контрагентом |

| | | | | | | | |
|---------|---|---|--|----|-----------------------------|--------------------------|-----------------------------------|
| 76.29 | Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в валюте) | + | | АП | Контрагенты | Договоры | Документы расчетов с контрагентом |
| 76.32 | Расчеты по претензиям (в у.е.) | + | | А | Контрагенты | Договоры | Документы расчетов с контрагентом |
| 76.35 | Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в у.е.) | + | | АП | Контрагенты | Договоры | Документы расчетов с контрагентом |
| 76.36 | Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в у.е.) | + | | АП | Контрагенты | Договоры | Документы расчетов с контрагентом |
| 76.37 | Расчеты по аренде (в у.е.) | + | | АП | Контрагенты | Договоры | |
| 76.37.1 | Арендные обязательства (в у.е.) | + | | П | Контрагенты | Договоры | |
| 76.37.2 | Задолженность по лизинговым платежам (в у.е.) | + | | АП | Контрагенты | Договоры | Документы расчетов с контрагентом |
| 76.37.9 | НДС по арендным обязательствам (в у.е.) | + | | А | Контрагенты | Договоры | |
| 76.39 | Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в у.е.) | + | | АП | Контрагенты | Договоры | Документы расчетов с контрагентом |
| 76.41 | Расчеты по исполнительным документам работников | | | АП | Контрагенты | | |
| 76.49 | Расчеты по прочим удержаниям из заработной платы работников | | | АП | Контрагенты | | |
| 76.АВ | НДС по авансам и предоплатам | | | А | Контрагенты | Счета-фактуры выданные | |
| 76.ВА | НДС по авансам и предоплатам выданным | | | П | Контрагенты | Счета-фактуры полученные | |
| 76.К | Корректировка расчетов прошлого периода | | | АП | Контрагенты | Договоры | Документы расчетов с контрагентом |
| 76.Н | Расчеты по НДС, отложенному для уплаты в бюджет | | | П | Контрагенты | Счета-фактуры выданные | |
| 76.НА | Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента | | | АП | Контрагенты | Договоры | |
| 76.ОГ | НДС, начисленный по отгрузке | | | А | Контрагенты | Счета-фактуры выданные | |
| 77 | Отложенные налоговые обязательства | | | П | Виды активов и обязательств | | |
| 79 | Внутрихозяйственные расчеты | | | АП | Обособленные подразделения | | |
| 79.01 | Расчеты по выделенному имуществу | | | АП | Обособленные подразделения | | |
| 79.02 | Расчеты по текущим операциям | | | АП | Обособленные подразделения | | |
| 79.03 | Расчеты по договору доверительного управления имуществом | | | АП | Контрагенты | Договоры | |
| 80 | Уставный капитал | + | | П | Контрагенты | Ценные бумаги | |
| 80.01 | Обыкновенные акции | + | | П | Контрагенты | Ценные бумаги | |
| 80.02 | Привилегированные акции | + | | П | Контрагенты | Ценные бумаги | |
| 80.09 | Прочий капитал | | | П | Контрагенты | | |
| 81 | Собственные акции (доли) | + | | А | Контрагенты | Ценные бумаги | |
| 81.01 | Обыкновенные акции | + | | А | Контрагенты | Ценные бумаги | |
| 81.02 | Привилегированные акции | + | | А | Контрагенты | Ценные бумаги | |
| 81.09 | Прочий капитал | | | А | Контрагенты | | |
| 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 | Основные средства | | |
| 83.01.2 | Прирост стоимости нематериальных активов | | | П | Нематериальные активы | | |

| | | | | | | | | |
|---------|--|--|---|--|----|-----------------------------------|-------------------|-------------------------------|
| 83.01.3 | Прирост стоимости прочих внеоборотных активов | | | | П | | | |
| 83.02 | Эмиссионный доход от выпуска обыкновенных акций | | | | П | Ценные бумаги | | |
| 83.03 | Эмиссионный доход от выпуска привилегированных акций | | | | П | Ценные бумаги | | |
| 83.09 | Другие источники | | | | П | | | |
| 84 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | | | | АП | Направления использования прибыли | | |
| 84.01 | Прибыль, подлежащая распределению | | | | П | | | |
| 84.02 | Убыток, подлежащий покрытию | | | | А | | | |
| 84.03 | Нераспределенная прибыль в обращении | | | | П | Направления использования прибыли | | |
| 84.04 | Нераспределенная прибыль использованная | | | | П | Направления использования прибыли | | |
| 86 | Целевое финансирование | | | | П | | | |
| 86.01 | Целевое финансирование из бюджета | | | | П | Назначение целевых средств | Договоры | (об) Движения целевых средств |
| 86.02 | Прочее целевое финансирование и поступления | | | | П | Назначение целевых средств | Договоры | (об) Движения целевых средств |
| 90 | Продажи | | | | АП | (об) Номенклатурные группы | | |
| 90.01 | Выручка | | | | П | (об) Номенклатурные группы | (об) Ставки НДС | |
| 90.01.1 | Выручка по деятельности с основной системой налогообложения | | + | | П | (об) Номенклатурные группы | (об) Ставки НДС | (об) Номенклатура |
| 90.01.2 | Выручка по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения | | + | | П | (об) Номенклатурные группы | (об) Номенклатура | |
| 90.02 | Себестоимость продаж | | | | А | (об) Номенклатурные группы | | |
| 90.02.1 | Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения | | | | А | (об) Номенклатурные группы | | |
| 90.02.2 | Себестоимость продаж по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения | | | | А | (об) Номенклатурные группы | | |
| 90.03 | Налог на добавленную стоимость | | | | А | (об) Номенклатурные группы | (об) Ставки НДС | |
| 90.04 | Акцизы | | | | А | (об) Номенклатурные группы | | |
| 90.05 | Экспортные пошлины | | | | А | (об) Номенклатурные группы | | |
| 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 | (об) Номенклатурные группы | | |

| | | | | | | | | |
|---------|--|--|---|--|----|-----------------------------------|-------------------------|----------------------------|
| 91 | Прочие доходы и расходы | | | | АП | (об) Прочие доходы и расходы | | |
| 91.01 | Прочие доходы | | + | | П | (об) Прочие доходы и расходы | (об) Реализуемые активы | (об) Номенклатурные группы |
| 91.02 | Прочие расходы | | | | А | (об) Прочие доходы и расходы | (об) Реализуемые активы | (об) Номенклатурные группы |
| 91.09 | Сальдо прочих доходов и расходов | | | | АП | (об) Прочие доходы и расходы | | |
| 94 | Недостачи и потери от порчи ценностей | | | | А | | | |
| 96 | Резервы предстоящих расходов | | | | АП | Оценочные обязательства и резервы | | |
| 96.01 | Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам | | | | П | Оценочные обязательства и резервы | | |
| 96.01.1 | Оценочные обязательства по вознаграждениям | | | | П | Оценочные обязательства и резервы | | |
| 96.01.2 | Оценочные обязательства по страховым взносам | | | | П | Оценочные обязательства и резервы | | |
| 96.09 | Резервы предстоящих расходов прочие | | | | АП | Оценочные обязательства и резервы | | |
| 97 | Расходы будущих периодов | | | | А | Расходы будущих периодов | | |
| 97.01 | Расходы на оплату труда будущих периодов | | | | А | Расходы будущих периодов | | |
| 97.02 | Расходы будущих периодов на добровольное страхование работников | | | | А | Расходы будущих периодов | Работники организаций | |
| 97.21 | Прочие расходы будущих периодов | | | | А | Расходы будущих периодов | | |
| 98 | Доходы будущих периодов | | | | П | | | |
| 98.01 | Доходы, полученные в счет будущих периодов | | | | П | Доходы будущих периодов | Контрагенты | Договоры |
| 98.02 | Безвозмездные поступления | | | | П | | | |
| 98.03 | Предстоящие поступления по недостачам, выявленным за прошлые годы | | | | П | Работники организаций | | |
| 98.04 | Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей | | | | П | Работники организаций | | |
| 99 | Прибыли и убытки | | | | АП | | | |
| 99.01 | Прибыли и убытки от хозяйственной деятельности (за исключением налога на прибыль) | | | | АП | (об) Прибыли и убытки | | |
| 99.01.1 | Прибыли и убытки по деятельности с основной системой налогообложения | | | | АП | (об) Прибыли и убытки | | |
| 99.01.2 | Прибыли и убытки по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения | | | | АП | (об) Прибыли и убытки | | |
| 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 | | | |
| 99.09 | Прочие прибыли и убытки | | | | АП | | | |
| 000 | Вспомогательный счет | | | | АП | | | |
| 001 | Арендованные основные средства | | + | | А | Контрагенты | Основные средства | |

| | | | | | | | | |
|---------|---|---|---|---|----|---------------------------|----------------------------------|-----------------------------------|
| 002 | Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение | | + | + | А | Номенклатура | Контрагенты | |
| 003 | Материалы, принятые в переработку | | + | + | А | Контрагенты | Номенклатура | |
| 003.01 | Материалы на складе | | + | + | А | Контрагенты | Номенклатура | Склады |
| 003.02 | Материалы, переданные в производство | | + | + | А | Контрагенты | Номенклатура | |
| 004 | Товары, принятые на комиссию | | + | + | А | Партии | Номенклатура | |
| 004.01 | Товары на складе | | + | + | А | Партии | Номенклатура | Склады |
| 004.02 | Товары, переданные на комиссию | | + | + | А | Партии | Контрагенты | Номенклатура |
| 004.К | Корректировка комиссионных товаров прошлого периода | | + | + | А | Партии | Номенклатура | Склады |
| 005 | Оборудование, принятое для монтажа | | + | + | А | Контрагенты | Номенклатура | |
| 006 | Бланки строгой отчетности | | + | + | А | Бланки строгой отчетности | Склады | |
| 007 | Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов | | | + | А | Контрагенты | Договоры | |
| 008 | Обеспечения обязательств и платежей полученные | | | + | А | Контрагенты | Договоры | |
| 009 | Обеспечения обязательств и платежей выданные | | | + | А | Контрагенты | Договоры | |
| 010 | Износ основных средств | | | + | А | Основные средства | | |
| 011 | Основные средства, сданные в аренду | | | + | А | Контрагенты | Основные средства | |
| ГТД | Учет импортных товаров по номерам ГТД | | + | + | А | Номенклатура | Номера ГТД | Страны происхождения |
| КВ | Амортизационная премия | | | + | А | Основные средства | Документы амортизационной премии | |
| МЦ | Материальные ценности в эксплуатации | | | + | А | | | |
| МЦ.02 | Спецодежда в эксплуатации | | + | + | А | Номенклатура | Партии материалов в эксплуатации | Работники организаций |
| МЦ.03 | Спецоснастка в эксплуатации | | + | + | А | Номенклатура | Партии материалов в эксплуатации | |
| МЦ.04 | Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации | | + | + | А | Номенклатура | Партии материалов в эксплуатации | Работники организаций |
| НЕ | Доходы и расходы, не учитываемые в целях налогообложения | | | + | АП | | | |
| НЕ.01 | Расходы, которые не учтены на основании пунктов 1 - 48 статьи 270 НК | | | + | АП | | | |
| НЕ.01.1 | Выплаты в пользу физических лиц | | | + | АП | | | |
| НЕ.01.9 | Другие выплаты | | | + | АП | | | |
| НЕ.02 | Расходы, которые не учтены на основании пункта 49 статьи 270 НК | | | + | АП | | | |
| НЕ.02.1 | Выплаты в пользу физических лиц | | | + | АП | | | |
| НЕ.02.9 | Другие выплаты | | | + | АП | | | |
| НЕ.03 | Внереализационные расходы, не учитываемые в целях налогообложения | | | + | АП | | | |
| НЕ.04 | Доходы, не учитываемые в целях налогообложения | | | + | АП | | | |
| ОТ | Расчеты для целей НДС по товарам (в у.е.), отгруженным без перехода права собственности | + | | + | А | Контрагенты | Договоры | Документы расчетов с контрагентом |
| РВ | Розничная выручка | | | + | А | Склады | | |
| РВ.1 | Наличная нераспределенная розничная выручка | | | + | А | Склады | Ставки НДС | |
| РВ.2 | НДС в наличной нераспределенной розничной выручке | | | + | А | Склады | Ставки НДС | |

| | | | | | | | | |
|----------|---|---|--|---|----|---|--|-----------------------------------|
| PB.3 | Безналичная нераспределенная розничная выручка | | | + | А | Склады | Ставки НДС | |
| PB.4 | НДС в безналичной нераспределенной розничной выручке | | | + | А | Склады | Ставки НДС | |
| УСН | Вспомогательные счета по упрощенной системе налогообложения | | | + | АП | Контрагенты | Договоры | Документы расчетов с контрагентом |
| УСН.01 | Расчеты с покупателями по деятельности ЕНВД | | | + | АП | Контрагенты | Договоры | Документы расчетов с контрагентом |
| УСН.02 | Расчеты с покупателями за товары комитента | | | + | АП | Контрагенты | Договоры | Документы расчетов с контрагентом |
| УСН.03 | Расчеты с покупателями по деятельности на патенте | | | + | АП | Контрагенты | Договоры | Документы расчетов с контрагентом |
| УСН.04 | Расчеты с покупателями по деятельности на торговом сборе | | | + | АП | Контрагенты | Договоры | Документы расчетов с контрагентом |
| УСН.21 | Расчеты с покупателями в валюте по деятельности ЕНВД | + | | + | АП | Контрагенты | Договоры | Документы расчетов с контрагентом |
| УСН.22 | Расчеты с покупателями в валюте за товары комитента | + | | + | АП | Контрагенты | Договоры | Документы расчетов с контрагентом |
| УСН.23 | Расчеты с покупателями в валюте по деятельности на патенте | + | | + | АП | Контрагенты | Договоры | Документы расчетов с контрагентом |
| УСН.24 | Расчеты с покупателями в валюте по деятельности на торговом сборе | + | | + | АП | Контрагенты | Договоры | Документы расчетов с контрагентом |
| Я01.К | не используется | | | | А | Основные средства | | |
| Я69.06.5 | (не используется) Обязательное пенсионное страхование предпринимателя | | | | АП | Виды платежей в бюджет (фонды) | (не используется) Виды страховых взносов | |
| Я96 | не используется | | | | П | | | |
| Я96.01 | не используется | | | | П | (не используется) Оценочные обязательства | | |

Перечень форм нетиповых документов

1. Акт о списании материальных запасов

Образцы форм нетиповых документов

1. Акт о списании материальных запасов

УТВЕРЖДАЮ

(должность) _____ (подпись) _____ (Ф.И.О.)
« ____ » _____ 20 ____ г.

АКТ О СПИСАНИИ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАПАСОВ

« ____ » _____ 20 ____ г.

Учреждение _____
Структурное подразделение _____
Материально ответственное лицо _____

| | |
|---------------|---------|
| Форма по ОКУД | 0504230 |
| Дата | |
| по ОКПО | |
| | |

Комиссия в составе : _____

назначенная приказом № ____ от " ____ " _____ 20 ____ г. произвела проверку выданных со склада в подразделения материальных запасов и установила фактическое расходование следующих материалов:

| Материальные запасы | | Ед. изм. | Норма расхода | Фактически израсходовано | | | Направление расхода | Бухгалтер. запись | |
|------------------------|-----|----------|---------------|--------------------------|------------|-------------|---------------------|-------------------|--------|
| наименование материала | код | | | кол-во | цена, руб. | сумма, руб. | | дебет | кредит |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| Итого | | | | | | | | | |

Всего по настоящему акту списано материалов на общую сумму

(сумма прописью)

Заключение комиссии: _____

Председатель комиссии:

(должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Члены комиссии:

(должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

(должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

(должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

(должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков рассчитывается следующим образом:

1. Определяется ежемесячный процент отчислений в резерв по формуле:

$$\text{Процент отчислений в резерв на оплату отпусков} = \frac{\text{Предполагаемая сумма расходов на оплату отпусков за год}}{\text{Предполагаемая сумма расходов на оплату труда за год}} \times 100\%$$

2. Сумма ежемесячных отчислений в резерв рассчитывается по формуле:

$$\text{Сумма ежемесячных отчислений в резерв на оплату отпусков} = \frac{\text{Сумма фактических расходов на оплату труда за месяц, включая обязательные страховые взносы} \times \text{Процент отчислений в резерв на оплату отпусков}}{100\%}$$

Отчисления в резерв делаются на последнее число каждого месяца.