

**Общество с ограниченной ответственностью
«ТАЛАН-ФИНАНС»**

**ИНН/КПП 7727748225/184101001,
426077, Ижевск г., Красноармейская ул., дом № 86, помещение 17**

ПРИКАЗ № 04

Об утверждении Учетной политики ООО «ТАЛАН-ФИНАНС»

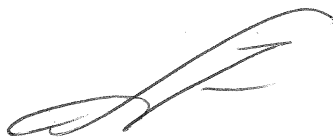
для целей бухгалтерского и налогового учета

г. Ижевск

28 декабря 2018 г.

1. Утвердить новую редакцию Учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета, согласно приложений № 1 и № 2, к настоящему приказу.
2. Установить, что данная редакция Учетной политики, применяется с 1 января 2019 г.
4. Контроль за исполнением настоящего Приказа возлагаю на себя.

/ Генеральный директор:



К.М. Макаров



Учетная политика для целей бухгалтерского учета

Общие положения

Бухгалтерский учет в ООО «ТАЛАН-ФИНАНС» (Общество) ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

При ведении бухгалтерского учета не принимаются к исполнению и оформлению документы по операциям, противоречащим действующему законодательству и неправопособные документы.

Настоящей учетной политикой руководствуются следующие лица:

- руководители и работники всех подразделений, служб и отделов Общества, отвечающие за подготовку и своевременное представление первичных документов и иной учетной информации;
- работники служб и отделов, отвечающие за своевременную разработку, пересмотр и доведение нормативно-справочной информации до исполнителей;
- работники отдела бухгалтерии, отвечающие за своевременное и качественное выполнение всех видов учетных работ и составление достоверной отчетности всех видов.

Организационные положения

Ответственность за организацию бухгалтерского учета и предоставление достоверной бухгалтерской отчетности Общества, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, обеспечение проведения обязательного аудита несет Генеральный директор общества. (Основание: ч. 1 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете")

1. Бухгалтерский учет в организации ведется бухгалтерией.
2. Бухгалтерский учет ведется по автоматизированной форме учета (с применением компьютерной техники). Учет ведется с использованием бухгалтерской программы УПП 1.3.
3. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках.
4. Учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется способом двойной записи в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета. Рабочий план счетов организации приведен в Приложении № 1 к Учетной политике.
5. Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции, а также расчеты бухгалтерии.
6. Отчетным годом считается период с 1 января по 31 декабря.
7. Финансовая отчетность по МСФО не формируется.
8. Установить критерий существенности в размере 10 (Десять) процентов соответствующей статьи баланса

9. Движение первичных учетных документов (их создание или получение от контрагентов, принятие к учету, обработка, передача в архив и сроки хранения) регулируется графиком документооборота, содержащимся в Приложении № 2 к Учетной политике.

10. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности, руководствуясь приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. №34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проводится инвентаризация имущества и обязательств.

Инвентаризация основных средств проводится один раз в 3(три) года.

Инвентаризация денежных средств не реже одного раза в квартал, а также в случае передачи денежных средств в кассе другому материально-ответственному лицу;

Инвентаризация ценных бумаг не реже одного раза в квартал;

Инвентаризация дебиторской задолженности по окончании года для создания резерва по сомнительным долгам.

11. Организация использует типовые формы первичных документов, утвержденные Госкомстатом России и содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, а также формы, разработанные самостоятельно (Приложение № 3 к учетной политике).

12. Применяется бесфондовый метод использования прибыли.

13. Основным видом деятельности Организации является деятельность по предоставлению финансовых услуг.

14. Организация обеспечивает отдельный учет по следующим видам деятельности или объектам учета:

производство продукции, выполнение работ, оказание услуг;

использование средств целевого финансирования;

операции с покупными товарами;

операции с амортизируемым имуществом (начисление амортизации, реализация имущества, реализация имущественных прав);

операции с ценными бумагами, включая сделки РЕПО и операции по уступке прав требования;

долговые обязательства любого вида;

другие операции и объекты хозяйственной деятельности.

15. Перечень лиц, имеющих право получать денежные средства под отчет на хозяйственные нужды, утверждается приказом Генерального директора Общества.

16. Порядок расчетов с подотчетными лицами отражен в Приложении № 4 к Учетной политике.

17. Право подписи первичных документов предоставляется генеральному директору или должностным лицам им уполномоченным. Право подписи документов, по которым оформляются операции с денежными средствами предоставлено генеральному директору или лицам, им уполномоченным согласно выданных доверенностей (п.14 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ №34н).

18. Организация является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг и применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н. (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010)

19. Внутренний контроль совершаемых в организации фактов хозяйственной жизни регламентируется Положением о внутреннем контроле (Основание: ч. 1 ст. 19 Закона № 402-ФЗ, Информация Минфина России № ПЗ-11/2013)

Учет основных средств

20. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ПБУ 6/01, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 40 000 руб.

21. Основные средства, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, а также приобретенные книги, журналы, брошюры и т.п., отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. (Основание: абз. 4 п. 5 ПБУ 6/01)

22. Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом. Амортизационные отчисления по основным средствам и отражается на счете 02 «Амортизация основных средств».

Срок полезного использования объектов основных средств определяется в соответствии с Постановлением правительства РФ от 01.01.2002 г. №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». При этом срок амортизации объекта основных средств устанавливается равным минимальному сроку амортизационной группы, в которую входит данный объект основных средств. Если в Классификации и ОКОФ не упоминается, СПИ надо установить исходя из срока эксплуатации ОС, указанного в технической документации или рекомендациях производителя (п. 6 ст. 258 НК РФ, Письмо Минфина от 22.03.2017 N 03-03-06/1/16322).

23. По приобретенным основным средствам, бывшим в употреблении, норма амортизации определяется с учетом срока полезного использования, устанавливаемого в обычном порядке за минусом количества лет (месяцев) его эксплуатации предыдущими собственниками. При этом срок эксплуатации основного средства должен превышать 12 месяцев. Также необходимо документально подтвердить амортизационную группу, к которой отнес имущество предыдущий собственник. Это могут быть акты о приеме-передаче основных средств, составленные по самостоятельно разработанным передающей стороной формам или по унифицированным, документы налогового учета передающей стороны или любые другие документы, подтверждающие срок полезного использования этого имущества.

24. Переоценка объектов ОС по текущей (восстановительной) стоимости не производится. (п. 15 ПБУ 6/01)

25. Обесценение основных средств.
В соответствии с п.7.1 ПБУ 1/2008: «... в случае если по конкретному вопросу ведения бухгалтерского учета в федеральных стандартах бухгалтерского учета не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то организация разрабатывает соответствующий способ исходя из требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами. При этом организация, основываясь на допущениях и требованиях, приведенных в пунктах 5 и 6 настоящего Положения, использует последовательно следующие документы:

- а) международные стандарты финансовой отчетности;
- б) положения федеральных и (или) отраслевых стандартов бухгалтерского учета по аналогичным и (или) связанным вопросам;
- в) рекомендации в области бухгалтерского учета. (п. 7.1 введен Приказом Минфина России от 28.04.2017 N 69н)».

При решении рассматриваемого вопроса мы констатируем отсутствие в ПБУ 6 нормы, регулирующей обесценение основных средств. В такой ситуации регулирование вопроса должно осуществляться учетной политикой с применением нормативных документов в иерархии, изложенной в п.7 ПБУ 1/2008.

В случае возникновения сделок, событий, операций, условий, которые способны привести к обесценению основного средства, организация проверяет наличие возможного обесценения путём сравнения балансовой стоимости основного средства с его возмещаемой величиной в порядке, предусмотренном IAS 36 «Обесценение активов», ведённом в установленном порядке на территории РФ.

В случае подтверждения обесценения организация признаёт его в бухгалтерском учёте с отражением его величины на субсчёте «Обесценение» к счёту 02 «Амортизация основных средств» и с отражением в качестве расхода в отчете о финансовых результатах.

Ранее признанная сумма обесценения основного средства в последующем увеличивается, уменьшается либо полностью погашается в порядке, предусмотренном IAS 36 «Обесценение активов».

Величина накопленного обесценения основного средства вычитается из первоначальной (в том числе с учётом переоценок) стоимости основного средства наряду с накопленной амортизацией с целью определения суммы, по которой основное средство подлежит представлению в бухгалтерском балансе (балансовой стоимости).

В случае выбытия (списания) объекта основных средств, по которому в бухгалтерском учёте числится обесценение, накопленная сумма этого обесценения списывается на первоначальную стоимость (до её списания) основного средства аналогично списанию накопленной амортизации.

Информация о сумме признанного в отчётном периоде обесценения основных средств и об изменениях в ней раскрывается с учётом существенности в пояснениях к бухгалтерскому балансу.

26. Учет аренды имущества/основных средств.

Сдача в аренду (Арендодатель) регламентируется *Положением по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. N 26н (далее - ПБУ 6/01)*. Причем нормы указанного бухгалтерского стандарта применяются с учетом *Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина России от 13 октября 2003 г. N 91н (далее - Методические указания по учету ОС)*.

Основные средства Общества, находящиеся в аренде, отражаются по дебету счета 01 "Основные средства".

Аренда (Арендатор). Имущество, полученное в аренду, является собственностью арендодателя. Арендатор учитывает его обособленно от собственного имущества - за балансом.

Для обобщения информации о наличии и движении основных средств, арендованных организацией, предназначен счет 001 "Арендованные основные средства" (*План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по*

его применению, утвержденные Приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. N 94н). Имущество на нем учитывается в оценке, указанной в договоре аренды без учета НДС, на дату получения имущества. При отсутствии в договоре аренды оценки ОС, имущество учитывается по стоимости, которая равна сумме арендных платежей за весь предусмотренный договором срок аренды. Такой вариант соответствует МСФО (IAS) "Аренда" "Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 16 "Аренда".

Основные средства, полученные по договору лизинга в соответствии с условиями договора лизинга (имущество на срок аренды учитывается на балансе Лизингополучателя) отражаются на счете 01.03 «Арендованное имущество»

Учет полученного в аренду имущества осуществляется по инвентарным номерам, по местам эксплуатации, по материально-ответственным лицам, и другим аналитическим признакам, необходимым для обеспечения сохранности имущества.

Учет нематериальных активов

27. Первоначальная стоимость нематериальных активов погашается линейным способом по нормам амортизационных отчислений, рассчитанным организацией исходя из первоначальной стоимости и срока их полезного использования.

28. Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

29. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете с применением счета 05 «Амортизация нематериальных активов».

30. Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится (п. 17 ПБУ 14/2007)

31. НМА проверяются на обесценение в порядке, определенном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» сумма обесценения учитывается при расчете остаточной (балансовой) стоимости.

32. Расходы по улучшению, изменению качества, доработке НМА - затраты, которые не могут быть признаны в качестве какого-либо актива и относятся к следующим отчетным периодам, отражаются как расходы будущих периодов и списываются в течение периода, к которому они относятся, путем их обоснованного распределения между отчетными периодами равномерно (п. 19 ПБУ 10/99, Письмо от 12.01.2012 N 07-02-06/5).

33. Нематериальные активы (НМА), полученные в пользование, учитываются на забалансовом счете 012 "Нематериальные активы, полученные в пользование по лицензионным (сублицензионным) договорам" в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре за весь предусмотренный договором срок пользования (п. 39 ПБУ 14/2007). Если договор бессрочный, то срок пользования определяется 12 месяцев.

Учет материалов, спецодежды.

34. Процесс приобретения материалов, топлива, полуфабрикатов и комплектующих изделий, запасных частей и других материальных ресурсов в бухгалтерском учете отражать с

применением субсчетов счета 10 «Материалы» с оценкой материальных ресурсов по фактической себестоимости.

35. Установить метод оценки сырья, материалов, товаров при отпуске их в производство, продаже и прочем выбытии по средней себестоимости.

36. Стоимость специальной одежды погашается линейным способом исходя из сроков эксплуатации специальной одежды, предусмотренных в Приказе Минздравсоцразвития РФ от 16.07.2007 г. №477 «Об утверждении Типовых норм бесплатной выдачи сертифицированных специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты работникам, занятым на строительных, строительно-монтажных и ремонтно-строительных работах с вредными и (или) опасными условиями труда, а также выполняемых в особых температурных условиях или связанных с загрязнением», в Приказе Минздравсоцразвития РФ от 01.10.2008 г. №541н «Об утверждении Типовых норм бесплатной выдачи сертифицированных специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты работникам сквозных профессий и должностей всех отраслей экономики, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, а также выполняемых в особых температурных условиях или связанных с загрязнением»

37. Списание стоимости спецодежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи, не превышает 12 месяцев, производится единовременно в момент ее передачи сотрудникам организации в дебет соответствующих счетов учета затрат.

38. Резерв под снижение стоимости материалов

Организация создает (корректирует) резерв под снижение стоимости материалов, если возможная цена продажи МПЗ (сырья, материалов, товаров) стала меньше их балансовой стоимости, ежегодно на отчетную дату годовой бухгалтерской отчетности. (*Основание: п. 25 ПБУ 5/01, п. 20 Методических указаний, п. 62 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ*)

Резерв под снижение стоимости материалов создается согласно приказа руководителя Общества, по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных материалов и учитывается в бухгалтерском учете на счете 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей». (*Основание: п. 20 Методических указаний, п. 3 ПБУ 5/01*)

Аналитический учет на счете 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» ведется в разрезе каждого резерва и материальной ценности.

Если текущая рыночная стоимость материалов, под снижение стоимости которых ранее был создан резерв, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится на прочие доходы текущего отчетного периода. (*Основание: п. 4 ПБУ 21/2008, п. 7 ПБУ 9/99, Инструкция по применению Плана счетов*)

Учет товаров.

39. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные товары по цене поставщика.

При этом все иные затраты, связанные с приобретением и содержанием, в полной сумме в периоде их осуществления относятся в дебет счета 44.02.1 Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих производственную деятельность (по деятельности, не облагаемой ЕНВД). (Основание: п. 13.1 ПБУ 5/01, Инструкция по применению Плана счетов)

Учет списания товаров

При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости. (Основание: п. п. 16 ПБУ 5/01)

Резерв под снижение стоимости товаров

Организация создает (корректирует) резерв под снижение стоимости товаров, согласно приказа руководителя Общества, если возможная цена продажи МПЗ (сырья, материалов, товаров) стала меньше их балансовой стоимости, ежегодно на отчетную дату годовой бухгалтерской отчетности. (Основание: п. 25 ПБУ 5/01, п. 20 Методических указаний, п. 62 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ)

Резерв под снижение стоимости товаров создается по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных товаров. (Основание: п. 20 Методических указаний, п. 3 ПБУ 5/01)

Если текущая рыночная стоимость товаров, под снижение стоимости которых ранее был создан резерв, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится на прочие доходы текущего отчетного периода. (Основание: п. 4 ПБУ 21/2008, п. 7 ПБУ 9/99, Инструкция по применению Плана счетов)

Товары отгруженные.

Остаточная стоимость проданных ОС, объектов приобретенных для перепродажи объектов недвижимости, переданных покупателю, до даты государственной регистрации перехода права собственности на них отражается на счете 45 "Товары отгруженные". (Основание: Письмо Минфина России от 22.03.2011 № 07-02-10/20)

Учет расходов

40. Формирование затрат по статьям осуществляется следующим образом:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы

32.1. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг. Расходы по обычным видам деятельности группируются по следующим элементам:

- амортизация;
- расходы на оплату труда;
- материальные затраты;

- отчисление на социальные нужды;
- прочие расходы

32.2. Прочие расходы - это нерегулярные непрогнозируемые расходы, время от времени возникающие в деятельности организации. Прочими расходами Общество признает:

- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;
- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- сумма уценки активов;
- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
- прочие расходы.

32.3. Расходы по обычным видам деятельности делятся на прямые и косвенные.

Прямые расходы – расходы, непосредственно связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг:

- материальные затраты, непосредственно связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг;
- заработная плата рабочих и персонала, кроме АУП, непосредственно связанных с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, а также заработная плата руководителей проектов;
- налоги в бюджет и внебюджетные фонды, начисляемые на вышеуказанную заработную плату;
- амортизация основных средств, участвующих непосредственно в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- аренда производственных помещений;
- коммунальные расходы;
- прочие расходы, непосредственно связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг.

Косвенные расходы — это совокупность затрат, связанных с производством, которые нельзя (или экономически нецелесообразно) учесть и прямо отнести на конкретные виды продукции, работ (услуг):

- материальные расходы, связанные с содержанием арендованного и собственного имущества, в том числе арендные платежи, расходы на оплату связи, охраны и другое;
- расходы на оплату труда, кроме заработной платы рабочих и персонала, непосредственно связанных с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг и налоги, начисляемые на вышеуказанный фонд оплаты труда:
- расходы на ремонт и обустройство служебных помещений (офиса);
- офисные расходы (канцелярские, хозяйственные товары, расходы по обслуживанию оргтехники, расходные материалы, ремонт и обслуживание служебного транспорта и прочее);
- расходы на консультационно-информационные услуги (юридические, бухгалтерские и другие семинары, методическая литература и периодические издания);
- командировочные расходы АУП, кроме руководителей проектов;
- расходы по подбору и управлению персоналом;
- суммы расходов на рекламу;
- прочие затраты.

41. В случае оказания организацией услуг, суммы прямых расходов на счете 20 «Основное производство», понесенных в текущем отчетном (налоговом) периоде при осуществлении этой деятельности в полном объеме относить на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.

42. Управленческие (косвенные) расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются по методу «директ-костинг» в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.08.1 "Управленческие расходы по деятельности не облагаемой ЕНВД". При учете на счете 90.08.1 управленческие расходы распределяются по видам деятельности пропорционально выручке от реализации товаров (работ, услуг). (Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26))

37. Незавершенное производство в бухгалтерском учете оценивается по прямым статьям затрат.

Учет доходов / расходов будущих периодов.

38. К расходам будущих периодов относятся затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными актами по бухгалтерскому учету и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

39. Учет доходов и расходов будущих периодов ведется по следующим видам доходов/расходов:

- безвозмездно полученные основные средства;
- иные безвозмездно полученные материальные ценности;
- предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленные за прошлые годы;
- разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц и балансовой стоимостью по недостачам ценностей;

- расходы на приобретение лицензий, сертификатов, регистрационных свидетельств;

- расходы, связанные с приобретением программных продуктов и баз данных по договорам купли-продажи или договорам мены, если эти активы не соответствуют условиям, установленным для нематериальных активов;

- расходы на добровольное страхование и взносов на негосударственное пенсионное обеспечение на период свыше 1 месяца. Общество признает произведенные платежи по Добровольному медицинскому страхованию в качестве расхода, в случае если договор заключен на срок более одного отчетного года, равномерно в течение срока действия договора пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде;

- расходы по обязательному страхованию на период свыше 1 месяца;

- расходы, относящиеся к будущим объектам строительства по которым не открыт титул;

- прочие доходы и расходы будущих периодов.

40. Срок списания расходов будущих периодов, срок использования которых не указан в договоре либо других нормативных документах, установлен 1 (Один) год, направление списания расходов будущих периодов определяется в соответствии с действующим законодательством исходя из конкретной хозяйственной ситуации.

Учет резерва по сомнительным долгам.

41. Резервы по сомнительным долгам для целей отражения в бухгалтерском учете создавать в следующем порядке:

- просроченная задолженность, а также непросроченная задолженность, которая может оказаться сомнительной, выявляется по результатам инвентаризации дебиторской задолженности на 31 декабря;

- финансовая служба проводит анализ финансового состояния (платежеспособности) потенциально сомнительных дебиторов по перечню, представляемому бухгалтерией по итогам проведенной инвентаризации, и готовит выводы и рекомендации по итогам анализа с рекомендуемой суммой резерва;

- на основе проведенного анализа формируется бухгалтерская справка, в которой фиксируется итоговая сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам, после чего производятся соответствующие бухгалтерские записи.

Резерв по сомнительным долгам не создается в рамках взаимоотношений между взаимозависимыми лицами п. 7.1 ПБУ 1/2008

Учет оценочных обязательств.

42. Признать на 31.12.2018 года в бухгалтерском учете оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков.

42.1. Расчет произвести по каждому сотруднику по формуле:

Формирование резерва по отпускным = среднедневной заработок x кол-во дней неиспользованного отпуска на 31.12.2018 г.

Формирование резерва по страховым взносам = страховые взносы, соответствующие среднедневному заработку x кол-во дней неиспользованного отпуска на 31.12.2018 г.,

где среднедневной заработок - средний дневной заработок для оплаты отпусков, рассчитанный в соответствии со ст.139 ТК РФ

42.2. В учет завести без расшифровки по сотрудникам.

42.3. Резерв на оплату отпусков создается в разрезе сумм отпускных выплат работникам и соответствующих им сумм страховых взносов в следующем порядке:

- Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется на конец каждого месяца исходя из ФОТ организации за месяц и начисления страховых взносов и взносов на страхование от несчастных случаев.

- Зарплата новых работников и выплаты уволившихся в месяце работников исключаются из расчета суммы отчислений в резерв.

- За каждый месяц работы (в т.ч. если в течение этого месяца работник был на больничном и т.д.) сотрудник накапливает 2,33 дня ежегодного оплачиваемого отпуска.

- При расчете размера отчислений используется формула:

Сумма отчисления в резерв по отпускным = (ФОТ за месяц) : 28 x 2,33

Сумма отчисления в резерв по страховым взносам = (страховые взносы за месяц) : 28 x 2,33.

42.4. Начисление резерва производится ежемесячно на последний день месяца.

Учет финансовых вложений.

43. Единицей учета финансовых вложений является каждая ценная бумага.

44. Ценные бумаги, по которым предусмотрен доход в виде дисконта или процента, признаются финансовым вложением и учитываются на счете 58.02 «Долговые ценные бумаги».

45. Вексель.

45.1. Если погашение векселя, продажа ожидаются в течение 12 месяцев с момента поступления, то в бухгалтерской отчетности вексель показывается как Краткосрочные финансовые вложения. Если погашение векселя, продажа не ожидаются в течение 12 месяцев с момента поступления, то в бухгалтерской отчетности вексель показывается как Долгосрочные финансовые вложения.

45.2. Доход в виде дисконта (процента) по векселю учитывается на счете 76.45 «Проценты по займам». Дисконт по векселю признается равномерно в течение срока с даты получения векселя до даты его предъявления к платежу. Процент по векселю начисляется ежемесячно в течение всего времени владения векселем.

46. Облигации.

46.1. Облигацией признается ценная бумага, удостоверяющая право ее держателя на получение от лица, выпустившего облигацию, в предусмотренный ею срок номинальной стоимости облигации или иного имущественного эквивалента. Облигация предоставляет ее держателю также право на получение фиксированного в ней процента от номинальной стоимости облигации или иные имущественные права

Статьей 816 ГК РФ установлено, что выпуск и продажа облигаций являются одной из форм заключения договора займа. В бухгалтерском учете формирование информации о привлечении заемных средств путем выпуска и продажи облигаций производится в соответствии с правилами ПБУ 15/2008.

46.2. Основная сумма долга по облигационному займу учитывается в соответствии с п. п. 2 и 16 ПБУ 15/2008. По размещенным облигациям компания-эмитент отражает номинальную стоимость выпущенных и проданных облигаций как кредиторскую задолженность на счетах 66, 67 в зависимости от срока размещения 66.05 «Облигационный займ краткосрочный», 67.05 «Облигационный займ долгосрочный».

46.3. Расходы, связанные с выполнением обязательств по облигационному займу (проценты, купонный доход, причитающиеся к уплате кредиторам) в соответствии с п. 4 ПБУ 15/2008 отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы облигационного займа на счетах в зависимости от срока размещения 66.07 «Проценты по облигациям краткосрочным (купонный доход)», 67.07 «Проценты по облигациям долгосрочным (купонный доход)».

46.4. Аналитический учет по счетам облигационного займа ведется по видам выпущенных облигаций, займодавцам и срокам погашения.

46.5. Дисконт по облигациям признается в периоде размещения облигации. Следуя принципу равномерности в признании прочих расходов, сумма дисконта в периоде размещения ценных бумаг отражается на счете 97.21 "Расходы будущих периодов" с последующим ежемесячным признанием в составе прочих расходов.

46.6. Начисленные проценты/купонный доход по облигациям отражаются в составе прочих расходов равномерно в течение срока размещения (в течение действия срока договора займа) (ПБУ 15/2008 п. 16).

46.7. Расходы на организацию выпуска собственных ценных бумаг, в частности на подготовку проспекта эмиссии ценных бумаг, изготовление или приобретение бланков, регистрацию ценных бумаг, расходы, связанные с обслуживанием собственных ценных бумаг, в том числе расходы на услуги реестродержателя, депозитария, платежного агента по процентным (дивидендным) платежам, расходы, связанные с ведением реестра, предоставлением информации акционерам в соответствии с законодательством Российской Федерации, и другие аналогичные расходы, расходы по погашению эмитентом собственных эмиссионных долговых ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг отражаются в составе прочих расходов на счете 91.02 «Прочие расходы» в том периоде, в котором такие расходы фактически осуществлены.

46.8. Расходы, связанные с обслуживанием приобретенных налогоплательщиком ценных бумаг, в том числе оплата услуг реестродержателя, депозитария, расходы, связанные с получением информации в соответствии с законодательством Российской Федерации, и другие аналогичные расходы отражаются в составе прочих расходов на счете 91.02 «Прочие расходы» в том периоде, в котором такие расходы фактически осуществлены.

47. Бездоходные ценные бумаги учитываются на счете 62 «Векселя полученные». Если погашение векселя, продажа ожидаются в течение 12 месяцев с момента поступления, то в бухгалтерской отчетности вексель показывается как Краткосрочная дебиторская задолженность. Если погашение векселя, продажа не ожидаются в течение 12 месяцев с момента поступления, то в бухгалтерской отчетности вексель показывается как Долгосрочная дебиторская задолженность.

48. Обесценение финансовых вложений

Корректировка стоимости финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость определяется, производится ежеквартально. (Основание: п. 20 ПБУ 19/02)

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений признается Обществом прочими доходами или расходами. Таким образом, прирост рыночной стоимости вложений отражается по дебету счета «Финансовые вложения» и кредиту счета «Прочие доходы и

расходы», снижение - по дебету счета «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета «Финансовые вложения».

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость (которые не обращаются на ОРЦБ), подлежат отражению в бухгалтерском учете на отчетную дату по первоначальной стоимости (п. 21 ПБУ 19/02). По таким финансовым вложениям организация обязана проводить проверку на обесценение и создавать резерв под обесценение (п. п. 37 - 39 ПБУ 19/02).

Проверка на обесценение финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности при наличии признаков обесценения. (Основание: абз. 6 п. 38 ПБУ 19/02)

В случае если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений. Общество образует указанный резерв за счет финансовых результатов организации в составе прочих расходов.

49. Стоимость финансовых вложений при их выбытии определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

50. Учет разницы между суммой фактических затрат на приобретение долговых ценных бумаг и их номинальной стоимостью на счете 91 производить в момент погашения (или реализации).

Учет опционов

51. Опцион на заключение договора - это соглашение, по которому одна сторона предоставляет другой стороне право заключить один или несколько договоров на условиях, предусмотренных опционом. Если иное не предусмотрено соглашением, опцион предоставляется за плату или другое встречное предоставление (п. 1 ст. 429.2 ГК РФ).

Опцион на заключение договора уступки права требования и/или договора купли-продажи производным финансовым инструментом не является, т.к. сделка, которая заключается не на организованном рынке и условия которой предусматривают поставку базисного актива (в том числе товара) согласно настоящей учетной политике квалифицируется как сделка на поставку предмета сделки с отсрочкой исполнения.

52. Учет заключенных соглашений о предоставлении опциона на заключение договора ведется на забалансовом счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные»

53. Учет соглашений о предоставлении опциона на заключение договора осуществляется по стоимости, установленной договором.

54. Аналитический учет по счету 009 ведется по каждому выданному обеспечению.

55. По мере погашения обязательств или по окончании срока выданных гарантий их стоимость списывается со счета 009.

Учет займов и кредитов.

56. Заемные средства, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, учитываются в составе долгосрочной задолженности.

57. При выдаче векселя для получения займа денежными средствами начисления причитающегося векселедержателю дохода (процентов или дисконта) по размещенным облигациям (займам) отражается ежемесячно в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

58. Списание дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, производится в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

59. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств на счетах в кредитных организациях, денежных и платежных документов, краткосрочных ценных бумаг, средств в расчетах (включая заемные обязательства) с юридическими и физическими лицами, остатков средств целевого финансирования, выраженных в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности.

60. Доходы по финансовым вложениям признаются Обществом прочими поступлениями (прочими доходами).

61. Расходы, связанные с предоставлением другим организациям займов, с обслуживанием финансовых вложений Общества (оплата услуг банка и/или депозитария за хранение финансовых вложений, предоставление выписки со счета депо и т.п.) признаются прочими расходами.

62. Займы, предоставленные работникам организации под проценты и признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", субсчет 73-1 "Расчеты по предоставленным займам". (Основание: Инструкция по применению Плана счетов).

Учет госпошлины

63. Госпошлины, не связанные с договорами долевого участия, уплаченные в бюджет, списываются на счет 91.02 «Прочие расходы» в момент уплаты. Возврат госпошлины из бюджета отражается по счету 91.01 «Прочие доходы» в момент получения.

Бухгалтерская отчетность

64. Бухгалтерская отчетность составляется и представляется по формам, утвержденным Приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н.

65. Включать в бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и отчет о движении денежных средств показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях обособленно в случае их существенности (критерий существенности в размере 10 (Десять) процентов соответствующей статьи баланса) и если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности, в остальных случаях показатели

отражаются только по группам статей без детализации по статьям. (п. 3 Приказа Минфина России от 02.07.2010 N 66н)

66. Отчет о финансовых результатах

66.1. Прочие доходы/расходы отражаются в отчетности развернуто (п. 34 ПБУ 4/99)

67. В бухгалтерской отчетности дебиторскую и кредиторскую задолженность отражать с учетом НДС.

68. Отчет о движении денежных средств.

68.1. Признание финансовых вложений денежными эквивалентами. Денежные эквиваленты - это краткосрочные финансовые вложения, которые можно быстро обратить в деньги. К денежным эквивалентам относятся: депозиты до востребования, векселя со сроком погашения до трех месяцев. (п. 5 ПБУ 23/2011, Письмо Минфина от 21.12.2009 N ПЗ-4/2009).

68.2. Сворачивание денежных потоков. В соответствии с п. 16 ПБУ 23/2011 денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. Денежные потоки, подлежащие сворачиванию:

- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;

- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;

- получение и возврат авансов, ранее выданных или полученных от контрагентов

Расчеты по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

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

Постоянная разница (ПР) – доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода и исключаемые из расчета налоговой базы как отчетного так и последующего периода. ПР приводят к образованию постоянного налогового обязательства (ПНО)

Временные разницы (ВР) – доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль – в другом или других налоговых периодах.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете. (Основание: абз. 2 п. 3 ПБУ 18/02)

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых

активах, и обязательствах, сформированных в бухгалтерском учете. (Основание: п. 21, абз. 3 п. 22 ПБУ 18/02)

Информация по сегментам

Приказ Минфина РФ от 08.11.2010 N 143н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010)" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 14.12.2010 N 19171)

В соответствии с ПБУ 12/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н, Общество рассматривает свою деятельность как единый операционный и географический сегмент.

События после отчетной даты

Приказ Минфина России от 25.11.1998 N 56н (ред. от 06.04.2015)"Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" (ПБУ 7/98)" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.12.1998 N 1674)

В соответствии с ПБУ 7/98, утвержденным Приказом Минфина России от 25.11.1998 №56н Общество отражает в бухгалтерской отчетности события после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или на результат деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный период.

События после отчетной даты отражаются в бухгалтерской отчетности путем уточнения данных о соответствующих активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах Организации с раскрытием соответствующей информации в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

Для оценки в денежном выражении последствий событий после отчетной даты составляется соответствующий расчет и обеспечивается подтверждение такого расчета (п. 8 Приказа Минфина России от 25.11.1998 N 56н (ред. от 06.04.2015)). Если возможность оценить последствия события после отчетной даты в денежном выражении отсутствует, то организация указывает на это. (п. 11 Приказа Минфина России от 25.11.1998 N 56н (ред. от 06.04.2015)).

Информация по прекращаемой деятельности

Приказ Минфина России от 02.07.2002 N 66н (ред. от 06.04.2015)"Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" ПБУ 16/02"(Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2002 N 3655)

Порядок раскрытия информации по прекращаемой деятельности, в том числе вследствие реорганизации организации (в случае разделения, выделения, присоединения) осуществляется в бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 16/02, утвержденным приказом Минфина России от 02.07.02 № 66н.

Информация о связанных сторонах

Приказ Минфина России от 29.04.2008 N 48н (ред. от 06.04.2015)"Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008)"

(Зарегистрировано в Минюсте России 26.05.2008 N 11749)

Общество включает в пояснения к бухгалтерской отчетности в виде отдельного раздела информацию о связанных сторонах.

Перечень связанных сторон, информация о которых раскрывается в бухгалтерской отчетности, устанавливается приказом Общества самостоятельно.

**Учетная политика для целей налогового учета
ООО «ТАЛАН-ФИНАНС»**

Организационные положения

В соответствии с требованиями налогового законодательства в целях установления порядка ведения налогового учета, отражающего особенности деятельности организации, установить:

1. Общество осуществляет следующие виды деятельности:
 - производство продукции, выполнение работ, оказание услуг;
 - использование средств целевого финансирования;
 - операции с покупными товарами;
 - операции с амортизируемым имуществом (начисление амортизации, реализация имущества, реализация имущественных прав);
 - операции с ценными бумагами, включая сделки РЕПО и операции по уступке прав требования;
 - долговые обязательства любого вида;
 - другие операции и объекты хозяйственной деятельности.
 - сдача в аренду (помещений, оборудования, транспортных средств).
2. Учет данных для целей налогообложения ведется силами бухгалтерской службы.
3. Учет данных для целей налогообложения ведется автоматизированным способом с применением специализированной бухгалтерской программы «УПП 1.3».
4. Общество исчисляет и уплачивает налоги и сборы в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством субъектов Российской Федерации о налогах и сборах, нормативными актами местного самоуправления о налогах и сборах.
5. С целью обеспечения достоверности, полноты и своевременности расчетов по налогам, платежам и сборам проводятся регулярные сверки расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами. Отражение в годовом бухгалтерском балансе неурегулируемых сумм по этим расчетам не допускается.
6. Ответственность за правильность исчисления налогов и сборов несут руководитель и главный бухгалтер Общества.
7. Регистры налогового учета ведутся на базе данных бухгалтерского учета. В качестве регистров налогового учета используются:
 - регистры бухгалтерского учета;
 - специализированные регистры налогового учета, предусмотренные бухгалтерской программой УПП 1.3.
 - регистры бухгалтерского учета, дополненные информацией, необходимой для налогового учета;
 - специально разработанные организацией регистры налогового учета.

Налог на добавленную стоимость

8. Для целей обложения налогом на добавленную стоимость – определять дату возникновения обязанности по уплате налога по мере отгрузки и предъявления покупателю расчетных документов.

9. В случае, если в течение календарного года будут осуществляться операции, подлежащие налогообложению НДС, и операции, не подлежащие налогообложению НДС (освобождаемые от налогообложения либо относящиеся к деятельности, облагаемой единым налогом на вмененный доход), организация будет вести отдельный учет НДС .

10. Организация осуществляет следующие виды операций, не облагаемых НДС:

- операции по реализации ценных бумаг, в том числе векселей;
- реализация жилых домов, жилых помещений, а также долей в них;
- предоставление займов юридическим и физическим лицам и т.п.

11. Организация ведет отдельный учет операций, облагаемых НДС, и операций, освобожденных от налогообложения, а также отдельный учет соответствующих расходов и сумм "входного" НДС. *(Основание: пп. 12 п. 2, пп. 15 п. 3, п. 4 ст. 149 НК РФ)*

12. Организация не применяет абз.7 п.4 ст.170 НК РФ.

13. Для целей организации отдельного учета по НДС суммы доходов и расходов определяются на основании данных бухгалтерского учета без учета НДС.

14. При этом суммы НДС, предъявленные поставщиками (подрядчиками):

- учитываются в стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, используемых для осуществления операций, не облагаемых НДС;

- принимаются к вычету по товарам (работам, услугам), используемым для осуществления операций, облагаемых НДС;

- принимаются к вычету либо учитываются в стоимости пропорционально стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав, соответственно облагаемых и не облагаемых НДС, в общей стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав за этот же налоговый период. "Входной" НДС в данном случае распределяется пропорционально стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных за налоговый период. *(Основание: абз. 1 - 5 п. 4 ст. 170 НК РФ)*

15. "Входной" НДС по основным средствам и нематериальным активам, приобретенным для использования в операциях, облагаемых и не облагаемых НДС, и принимаемым к учету в первом или втором месяцах квартала, распределяется пропорционально стоимости отгруженных в соответствующем месяце товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости отгруженных (переданных) за месяц товаров (работ, услуг), имущественных прав. *(Основание: п. 4.1 ст. 170 НК РФ)*

16. В случаях отсутствия реализации в отчетном периоде "входной" НДС в квартале, в котором отсутствует выручка от реализации, не распределяется, а указанный НДС распределяется в последующем налоговом периоде, когда появится выручка от реализации товаров (работ, услуг).

17. Отдельный учет "входного" НДС ведется с использованием субсчетов счета-регистра 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

Для расчета доли расходов на операции, не облагаемые НДС, в общей сумме расходов на приобретение и реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав за налоговый период применяется налоговый регистр, разработанный организацией и приведенный в Приложении № 1 к настоящей Учетной политике.

Порядок нумерации счетов фактур.

Общество производит нумерацию счетов-фактур в хронологическом порядке с начала календарного года. (Основание: пп. 1 п. 5 ст. 169 НК РФ)

Учет по налогу на прибыль

Основные средства и нематериальные активы

18. Для целей налогового учета амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

19. Срок полезного использования объектов основных средств определяется в соответствии с Постановлением правительства РФ от 01.01.2002 г. №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» для ОС введенных в эксплуатацию до 2017 г. и ОК 013-2014 (СНС 2008). Общероссийский классификатор основных фондов" (принят и введен в действие Приказом Росстандарта от 12.12.2014 N 2018-ст) (ред. от 28.09.2016) для ОС, введенных в эксплуатацию с 01.01.2017 г. При этом срок амортизации объекта основных средств устанавливается равным минимальному сроку амортизационной группы, в которую входит данный объект основных средств.

20. По приобретенным основным средствам, бывшим в употреблении, норма амортизации определяется с учетом срока полезного использования, устанавливаемого в обычном порядке за минусом количества лет (месяцев) его эксплуатации предыдущими собственниками. При этом срок эксплуатации основного средства должен превышать 12 месяцев. Также необходимо документально подтвердить амортизационную группу, к которой отнес имущество предыдущий собственник. Это могут быть акты о приеме-передаче основных средств, составленные по самостоятельно разработанным передающей стороной формам или по унифицированным, документы налогового учета передающей стороны или любые другие документы, подтверждающие срок полезного использования этого имущества.

21. Вновь приобретенные объекты основных средств стоимостью не более 100 000 рублей за единицу (либо иного лимита), а также приобретенные книги, брошюры и т.п. издания списывать на затраты на производство (расходы на продажу) по мере отпуска их в производство или эксплуатацию.

22. В соответствии с п.1.1 ст. 259 НК РФ организация не применяет право включать в состав расходов отчетного (налогового) периода амортизационную премию.

23. Первоначальная стоимость нематериальных активов погашается линейным способом по нормам амортизационных отчислений, рассчитанным организацией исходя из первоначальной стоимости и срока их полезного использования.

24. Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

25. Увеличение первоначальной стоимости НМА в результате улучшения, изменения их качеств учитываются как затраты на обновление таких компьютерных программ

в составе расходов, связанных с производством и реализацией (подп. 26 п. 1 ст. 264 НК РФ, Письмо Минфина России от 06.11.2012 N 03-03-06/1/572) в течение периода, к которому они относятся, путем их обоснованного распределения между отчетными периодами равномерно

26. Организация не применяет ст. 286.1 НК РФ «Инвестиционный налоговый вычет»

Товары

27. Стоимость покупных товаров формируется только исходя из цены приобретения товаров, установленной условиями договора и уплаченной поставщику. Иные расходы, связанные с приобретением покупных товаров, в их стоимость не включаются. (Основание: абз. 2 ст. 320 НК РФ)

Доходы

28. К налогооблагаемым доходам организации относятся:

- доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав (далее - доходы от реализации);

- внереализационные доходы. (Основание: пп. 1, 2 п. 1 ст. 248 НК РФ)

Доходы от реализации включают:

- выручку от реализации товаров, продукции за вычетом НДС, предъявленного покупателям;

- выручку от реализации покупных товаров;

- выручку от сдачи имущества (земельные участки) в аренду (субаренду)

- выручку от реализации работ и услуг за вычетом НДС, предъявленного заказчиком.

Дата признания доходов от реализации в целях налогообложения прибыли.

29. Датой получения доходов от реализации признается дата перехода права собственности на продукцию, товар, имущественные права, результаты выполненных работ или дата оказания услуг независимо от фактического поступления денежных средств (иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав) в их оплату. (Основание: п. 1 ст. 39, п. 1 ст. 248, п. 1 ст. 249, п. 3 ст. 271 НК РФ).

30. Датой получения доходов от сдачи имущества в аренду определяется в зависимости от условий договора аренды:

- если договор аренды заключен на период времени, относящийся к одному отчетному периоду (сроки начала и окончания аренды относятся к одному отчетному периоду), то доход признается на дату окончания аренды;

- если период аренды приходится на несколько отчетных периодов (сроки начала и окончания аренды относятся к разным отчетным периодам) и договором аренды установлен размер ежемесячной (ежеквартальной) арендной платы, то доход признается в установленной договором сумме (без НДС) на последнее число каждого месяца (квартала);

- если период аренды приходится на несколько отчетных периодов (сроки начала и окончания аренды относятся к разным отчетным периодам) и договором аренды установлена сумма арендной платы за весь период аренды, то доход признается на последнее число каждого отчетного периода в сумме, пропорциональной количеству дней действия договора аренды в отчетном периоде.

31. Датой реализации недвижимого имущества признается:

- дата передачи недвижимого имущества приобретателям по акту о приеме-передаче здания (сооружения) (унифицированная форма N ОС-1а, утвержденная Постановлением Госкомстата России от 21.01.2003 N 7). (Основание: абз. 2 п. 3 ст. 271 НК РФ, Постановление Президиума ВАС РФ от 08.11.2011 N 15726/10, Письма ФНС России от 20.12.2012 N ЕД-4-3/21729@, Минфина России от 15.11.2012 N 03-03-10/127)

32. Доходы, не являющиеся доходами от реализации, признаются внереализационными доходами. Состав внереализационных доходов организации определяется в соответствии с положениями ст. 250 НК РФ. В частности, к внереализационным относятся доходы:

- от реализации прочего имущества, а также имущественных прав организации за вычетом НДС, предъявленного покупателям (цессионариям);

- от реализации ценных бумаг;

- от предоставления в пользование прав на результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации.

33. В сумму доходов не включается НДС, предъявленный контрагентам.

34. Дата получения внереализационных доходов определяется в соответствии с п. 4 ст. 271 НК РФ.

35. Дата получения доходов от предоставления в пользование прав на результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации (Основание: п. 1 ст. 248, абз. 1, п. п. 4, 5 ст. 250, абз. 1 п. 2, пп. 3 п. 4 ст. 271 НК РФ):

- если договор заключен на период времени, относящийся к одному отчетному периоду (сроки начала и окончания относятся к одному отчетному периоду), то доход признается на дату окончания договора;

- если период договора приходится на несколько отчетных периодов (сроки начала и окончания относятся к разным отчетным периодам) и договором установлен размер ежемесячной (ежеквартальной) платы, то доход признается в установленной договором сумме (без НДС) на последнее число каждого месяца (квартала);

- если период договора приходится на несколько отчетных периодов (сроки начала и окончания относятся к разным отчетным периодам) и договором установлена сумма платы за весь период, то доход признается на последнее число каждого отчетного периода в сумме, пропорциональной количеству дней действия договора в отчетном периоде.

36. Датой реализации ценных бумаг в зависимости от способа исполнения договора организацией признается:

- дата перехода права собственности на реализуемые ценные бумаги к покупателю;

- дата прекращения обязательств по передаче ценных бумаг зачетом встречных однородных требований;

- дата фактического получения сумм частичного погашения номинальной стоимости ценной бумаги в период ее обращения, предусмотренного условиями выпуска. (Основание: абз. 1, 3 - 5 п. 3 ст. 271 НК РФ)

37. Размер убытка от уступки права требования, которая была произведена третьему лицу до наступления указанного в договоре о реализации товаров (работ, услуг) срока платежа, рассчитывается исходя из максимальной ставки процента, установленной для соответствующего вида валюты в п. 1.2 ст. 269 НК РФ по долговому обязательству, равному доходу от уступки права требования, за период от даты уступки до даты платежа, предусмотренного в договоре на реализацию товаров (работ, услуг). Положения настоящего

пункта также применяются при уступке права требования до наступления срока платежа по долговому обязательству. (Основание: абз. 2 п. 1 ст. 279 НК РФ)

Расходы

38. Расходы организации включают:

- расходы, связанные с производством и реализацией:
 - прямые расходы;
 - косвенные расходы;
- внереализационные расходы (Основание: п. 2 ст. 252, п. 1 ст. 318 НК РФ).

39. Прямые расходы относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода по мере реализации продукции, в стоимости которой они учтены.

39.1. К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров (работ, услуг) относятся:

- все материальные расходы, определяемые согласно статье 254 НК РФ, за исключением общехозяйственного назначения;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства и реализации товаров (работ, услуг), кроме сотрудников АУП;
- суммы налогов, начисленные на вышеуказанные суммы расходов на оплату труда;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве и реализации товаров (работ, услуг), за исключением общехозяйственного назначения;
- коммунальные расходы;
- прочие расходы, непосредственно связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг (прочие расходы, прямо относящиеся к определенному объекту строительства).

В случае оказания организацией услуг, суммы прямых расходов, понесенных в текущем отчетном (налоговом) периоде при осуществлении этой деятельности в полном объеме относить на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.

39.2. К косвенным расходам относятся общехозяйственные расходы и расходы на продажу, а именно:

- административно-управленческие расходы;
- расходы на оплату труда, кроме заработной платы рабочих и персонала, непосредственно связанных с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, и налоги, начисляемые на вышеуказанный фонд оплаты труда;
- амортизационные отчисления и расходы на ремонт ОС управленческого и общехозяйственного назначения;
- материальные расходы, связанные с содержанием арендованного и собственного имущества, в том числе арендные платежи, расходы на оплату связи, охраны и другое;
- арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;
- расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и тому подобных услуг;

- офисные расходы (канцелярские, хозяйственные товары, расходы по обслуживанию оргтехники, расходные материалы, ремонт и обслуживание служебного транспорта и прочее);
- расходы на юридические, бухгалтерские услуги, семинары, методическую литературу и периодические издания;
- расходы по подбору и управлению персоналом;
- командировочные расходы АУП;
- услуги риелторов;
- расходы на продажу;
- представительские расходы;
- расходы на рекламу;
- представительские расходы;
- прочие расходы, связанные с производством и реализацией.

Признаваемые в целях налогообложения прибыли косвенные расходы на производство и реализацию, осуществленные в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода. (*Основание: п. п. 1, 2 ст. 318 НК РФ*)

39.3. К внереализационным расходам относятся обоснованные затраты на осуществление деятельности, непосредственно не связанной с реализацией, такие как:

- расходы в виде процентов по долговым обязательствам, в том числе связанным со строительством или приобретением объектов основных средств;
- расходы, связанные с обслуживанием приобретенных ценных бумаг;
- расходы в виде отрицательной курсовой разницы, за исключением отрицательной курсовой разницы, возникающей в результате переоценки выданных (полученных) авансов;
- расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств;
- расходы на услуги банков;
- другие обоснованные расходы, не связанные с реализацией.

Внереализационные расходы учитываются при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций на дату их признания, определенную в п. 7 ст. 272 НК РФ. (*Основание: ст. 265 НК РФ*).

39.4. Иные расходы, связанных с производством и реализацией.

39.4.1. Расходы на страхование имущества предусмотренным ст. 263 и п. 6 ст. 272 НК РФ. Если по условиям договора страхования предусмотрена уплата страхового разовым платежом, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы признаются равномерно, в течение срока действия договора, пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде.

Если по условиям договора страхования предусмотрена уплата страховой премии в рассрочку, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы по каждому платежу признаются равномерно в течение срока, соответствующего периоду взносов (году, полугодию, кварталу, месяцу), пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде.

При внесении изменений, предусматривающих изменение срока действия договора либо изменение страховой премии, в договор страхования, предусматривающий уплату страховой премии несколькими платежами, уплаченная исходя из новых условий договора страховая премия, включается в состав прочих расходов в периоде ее уплаты.

При пролонгации договора страхования, предусматривающего уплату премии одним платежом, и/или внесении изменений в такой договор, предусматривающих изменение размера страховой премии, такие изменения для целей налогообложения учитываются следующим образом. Пересчет за предыдущие периоды, за которые был произведен расчет сумм расходов на страхование, не производится. С момента начала действия договора по новым условиям сумма страховой премии, приходящаяся на оставшийся период действия договора, рассчитывается как разница между суммой премии по новым условиям и суммой, приходящейся на прошедший период действия договора по прежним условиям.

39.4.2. Представительские расходы признаются для целей налогообложения с учетом требований *п. 2 ст. 264 НК РФ. п. 42 ст. 270 НК РФ. пп. 5 п. 7 ст. 272 НК РФ.*

39.4.3. Расходы на рекламу признаются для целей налогообложения с учетом требований *пп 28 п. 1. п. 4 ст. 264 НК РФ. п. 16. п. 44 ст. 270 НК РФ. пп. 2 п. 7. п. 2 ст. 272 НК РФ.*

39.4.4. Расходы, связанные с приобретением права на использование программ для ЭВМ и баз данных по договорам с правообладателем (по лицензионным соглашениям) отражаются равномерно в течение срока полезного использования данных продуктов, указанного в договоре, в случае если из условий договора нельзя определить срок полезного использования, то такой срок устанавливается Обществом самостоятельно (*п.1 ст.272*). К указанным расходам также относятся расходы на приобретение исключительных прав на программы для ЭВМ стоимостью менее 100 000 руб. и обновление программ для ЭВМ и баз данных.

39.4.5. К расходам Общества на приобретение права на земельные участки относятся затраты на приобретение земельных участков из земель, находящихся в государственной или муниципальной собственности, на которых находятся здания, строения, сооружения или которые приобретаются для целей капитального строительства объектов основных средств на этих участках. Расходы на приобретение права на земельные участки признаются расходами отчетного (налогового) периода равномерно в течение срока, определяемого Обществом, но не менее пяти лет. Прибыль (убыток) от реализации права на земельный участок определяются согласно *п. 5 ст. 264 НК РФ.*

39.4.6. Расходы в виде арендных (лизинговых) платежей за арендуемое (принятое в лизинг) имущество, иные аналогичные расходы отражаются в налоговом учете на день их отражения в бухгалтерском учете, но не позднее последней даты месяца, к которому они относятся с учетом принципа равномерного и пропорционального формирования доходов и расходов.

39.4.7. В случае если при реализации имущества (имущественных прав) цена приобретения (создания) имущества (имущественных прав) указанного в *п. 2, 2.1, 3 пункта 1 ст. 268 НК РФ* с учетом расходов связанных с его реализацией, превышает выручку от его реализации, разница между этими величинами признается убытком, учитываемым в целях налогообложения.

39.4.8. Расходы на ремонт нежилых помещений, арендованных у физических лиц либо предпринимателей, включается в состав расходов на ремонт в соответствии со *ст.260 НК РФ.*

39.4.9. При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), в соответствии с принятой организацией учетной политикой для целей налогообложения применяется метод оценки по средней стоимости МПЗ.

39.4.10. При реализации покупных товаров стоимость приобретения данных товаров списывается на расходы по средней стоимости.

39.4.11. Стоимость имущества, перечисленного в пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ (на приобретение инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, лабораторного оборудования, спецодежды и других средств индивидуальной и коллективной защиты, не являющегося амортизируемым), включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода такого имущества в эксплуатацию. (Основание: пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ)

39.4.12. Стоимость МПЗ, которые получены безвозмездно, при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств, а также стоимость излишков, выявленных при инвентаризации, признается внереализационным доходом организации (п. п. 8, 13, 20 ст. 250 НК РФ). Оценивается безвозмездно полученное имущество для целей налогообложения по правилам п. 5 ст. 274 НК РФ - исходя из рыночных цен МПЗ. При передаче такого имущества в производство его рыночная стоимость, ранее учтенная в доходах, включается в состав материальных расходов (абз. 2 п. 2 ст. 254 НК РФ).

Формирование резервов.

39. В целях покрытия убытков по безнадежным долгам по результатам проведенной в конце предыдущего отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности резервы по сомнительным долгам не создавать.

40. В отношении товаров (работ), по которым в соответствии с условиями заключенного договора с покупателем предусмотрены обслуживание и ремонт в течение гарантийного срока, резервы на предстоящие расходы по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию не создавать.

41. Для проведения ремонта основных средств резерв предстоящих расходов на ремонт не создавать.

42. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков не создавать.

43. Резерв предстоящих расходов на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет и по итогам работы за год не создавать.

Учет ценных бумаг.

44. Для целей налогообложения прибыли номинальная стоимость облигаций не признается эмитентом ни в составе доходов (при размещении облигаций), ни в составе расходов (при их погашении) в силу норм пп. 10 п. 1 ст. 250 и п. 12 ст. 270 НК РФ.

45. Расходы на организацию выпуска собственных ценных бумаг, в частности на подготовку проспекта эмиссии ценных бумаг, изготовление или приобретение бланков, регистрацию ценных бумаг, расходы, связанные с обслуживанием собственных ценных бумаг, в том числе расходы на услуги реестродержателя, депозитария, платежного агента по процентным (дивидендным) платежам, расходы, связанные с ведением реестра, предоставлением информации акционерам в соответствии с законодательством Российской Федерации, и другие аналогичные расходы, расходы по погашению эмитентом собственных эмиссионных долговых ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг отражаются в составе внереализационных расходов в том периоде, в котором такие расходы фактически осуществлены (пп.3 п.1 ст. 265 НК РФ).

47. Расходы, связанные с обслуживанием приобретенных налогоплательщиком ценных бумаг, в том числе оплата услуг реестродержателя, депозитария, расходы, связанные с получением информации в соответствии с законодательством Российской Федерации, и другие аналогичные расходы отражаются в составе внереализационных расходов в том периоде, в котором такие расходы фактически осуществлены (пп.4 п.1 ст. 265 НК РФ).

48. Согласно пп. 2 п. 1 ст. 265 НК РФ расходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида, в том числе и процентов НКД, начисленных по облигациям, эмитированным организацией, в целях налогообложения прибыли признаются внереализационными расходами с учетом особенностей, предусмотренных в ст. 269 НК РФ.

49. Суммы процентов и дисконта по облигациям включаются в состав прочих расходов в периоде их начисления.

50. Средства, полученные при размещении облигаций, а также средства, направленные на погашение облигаций, в налоговом учете доходами и расходами не признаются (пп. 10 п. 1 ст. 251 и п. 12 ст. 270 НК РФ).

51. Доход в виде дисконта по облигациям должен быть предусмотрен эмиссией ценной бумаги.

52. При реализации или ином выбытии ценных бумаг стоимость выбывших ценных бумаг списывается на расходы по стоимости единицы.

Расходы в виде процентов по долговым обязательствам.

51. Расходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида (включая суммовые разницы по обязательствам, выраженным в условных денежных единицах по установленному соглашением сторон курсу условных денежных единиц) относятся к внереализационным расходам независимо от цели привлечения заемных средств. (Основание: пп. 2 п. 1 ст. 265 НК РФ)

52. Сумма процентов по долговым обязательствам, подлежащая включению во внереализационные расходы, определяется на конец каждого месяца исходя из установленных по каждому виду долговых обязательств доходности и срока действия такого долгового обязательства. (Основание: абз. 2 п. 4 ст. 328 НК РФ).

53. Получение и возврат займов ни в доходах, ни в расходах не учитываются (пп. 10 п. 1 ст. 251, п. 12 ст. 270, пп. 1 п. 1.1 ст. 346.15 НК РФ).

54. При получении беспроцентного займа налогооблагаемого дохода у организации не возникает (Письмо Минфина от 23.03.2017 N 03-03-РЗ/16846). Проценты всегда учитываются в расходах отдельно, даже если они начислены по займу или кредиту, полученному для приобретения ОС (Письмо ФНС от 23.03.2015 N ГД-4-3/4568@).

55. Для целей налогообложения проценты не нормируются. Предельная величина процентов, признаваемых расходом, установлена только для процентов по займам и кредитам, признаваемым контролируруемыми сделками. Если сделка не является контролируемой, проценты, в т.ч. начисленные по займам (кредитам), полученным до 2015 г., учитываются в расходах полностью (пп. 9 п. 1, п. 2 ст. 346.16 НК РФ, Письма Минфина от 13.11.2015 N 03-03-06/1/65531, от 15.07.2015 N 03-01-18/40737, от 13.01.2015 N 03-03-06/1/69460).

56. Проценты по кредитам и займам независимо от даты их уплаты признаются во внереализационных расходах на каждую из следующих дат (Письма Минфина от 28.08.2017 N 03-03-06/1/55102, ФНС от 01.10.2015 N ГД-4-3/17165@):

- на последнее число каждого месяца пользования займом;

- на дату возврата займа.

57. Порядок расчета суммы процентов, которая признается в расходах в текущем месяце, зависит от условий договора (п. 8 ст. 272 НК РФ).

58. По долговым обязательствам любого вида, возникшим в результате сделок, признаваемых в соответствии с НК РФ контролируруемыми сделками, доходом (расходом) признается процент, исчисленный исходя из фактической ставки с учетом положений раздела V.1 НК РФ. (Основание п.1, п. 1.1, п. 1.2 ст. 269 НК РФ)

Порядок уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль

59. Квартальные и ежемесячные авансовые платежи в течение квартала.

- по итогам каждого отчетного (налогового) периода, если иное не предусмотрено настоящей статьей, налогоплательщики исчисляют сумму авансового платежа, исходя из ставки налога и прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода. В течение отчетного периода налогоплательщики исчисляют сумму ежемесячного авансового платежа в порядке, установленном настоящей статьей (пп.2 п.2 ст. 286 НК РФ)

Сумма ежемесячных авансовых платежей определяется равными долями в размере одной трети фактически уплаченного квартального авансового платежа за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата ежемесячных авансовых платежей.

План счетов
ООО "ТАЛАН-ФИНАНС"

Код	Наименование	Кол.	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
01	Основные средства	Нет	Основные средства		
01.01	Основные средства в организации	Нет	Основные средства		
01.03	Основные средства переданные в аренду	Нет	Основные средства		
01.08	Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы	Нет	Основные средства		
01.09	Выбытие основных средств	Нет	Основные средства		
02	Амортизация основных средств	Нет	Основные средства		
02.01	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01	Нет	Основные средства		
02.02	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 03	Нет	Основные средства		
03	Доходные вложения в материальные ценности	Нет	Контрагенты	Основные средства	
03.01	Материальные ценности в организации	Нет	Основные средства		
03.02	Материальные ценности предоставленные во временное владение и пользование	Нет	Контрагенты	Основные средства	
03.03	Материальные ценности предоставленные во временное пользование	Нет	Контрагенты	Основные средства	
03.04	Прочие доходные вложения	Нет	Контрагенты	Основные средства	
03.09	Выбытие материальных ценностей	Нет	Основные средства		
04	Нематериальные активы	Нет	Нематериальные активы		
04.01	Нематериальные активы организации	Нет	Нематериальные активы		
04.02	Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и	Нет	Нематериальные активы		
05	Амортизация нематериальных активов	Нет	Нематериальные активы		
07	Оборудование к установке	Да	Номенклатура	Склады	
08	Вложения во внеоборотные активы	Нет	Объекты строительства	(об) Статьи затрат	
08.01	Приобретение земельных участков	Нет	Объекты строительства	(об) Статьи затрат	
08.02	Приобретение объектов природопользования	Нет	Объекты строительства	(об) Статьи затрат	
08.03	Строительство объектов основных средств	Нет	Объекты строительства	(об) Статьи затрат	Способы строительства
08.04	Приобретение объектов основных средств	Да	Номенклатура	Склады	
08.05	Приобретение нематериальных активов	Нет	Нематериальные активы		
08.06	Строительство	Да	Объекты строительства	Статьи затрат	Контрагенты
08.07	Приобретение взрослых животных	Да			
08.08	Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и	Нет	Расходы на НИОКР		
08.11	Нематериальные поисковые активы	Нет			
08.12	Материальные поисковые активы	Нет			
09	Отложенные налоговые активы	Нет	Виды активов и обязательств		
10	Материалы	Да	Номенклатура	Склады	
10.01	Сырье и материалы	Да	Номенклатура	Склады	
10.02	Попульные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали	Да	Номенклатура	Склады	
10.03	Топливо	Да	Номенклатура	Склады	
10.04	Тара и тарные материалы	Да	Номенклатура	Склады	
10.05	Запасные части	Да	Номенклатура	Склады	
10.06	Прочие материалы	Да	Номенклатура	Склады	
10.07	Материалы, переданные в переработку на сторону	Да	Номенклатура	Контрагенты	Договоры
10.08	Строительные материалы	Да	Номенклатура	Склады	
10.09	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	Да	Номенклатура	Склады	
10.10	Специальная оснастка и специальная одежда на складе	Да	Номенклатура	Склады	
10.11	Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации	Да	Номенклатура	Склады	
11	Животные на выращивании и откорме	Да			
14	Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	Нет	Номенклатура		
14.01	Резервы под снижение стоимости материалов	Нет	Номенклатура		
14.02	Резервы под снижение стоимости товаров	Нет	Номенклатура		
14.03	Резервы под снижение стоимости готовой продукции	Нет	Номенклатура		
14.04	Резервы под снижение стоимости незавершенного производства	Нет	Номенклатурные группы		
15	Заготовление и приобретение материальных ценностей	Нет			
15.01	Заготовление и приобретение материалов	Нет			
15.02	Приобретение товаров	Нет			
16	Отклонение в стоимости материальных ценностей	Нет			
16.01	Отклонение в стоимости материалов	Нет			
16.02	Отклонение в стоимости товаров	Нет			
19	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	Нет			
19.01	Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств	Нет	Контрагенты	Счета-фактуры	
19.02	Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам	Нет	Контрагенты	Счета-фактуры	
19.03	Налог на добавленную стоимость по ТМЦ	Нет	Контрагенты	Счета-фактуры	
19.04	НДС по приобретенным услугам	Нет	Контрагенты	Счета-фактуры	
19.05	Налог на добавленную стоимость, уплачиваемый таможенным органам по	Нет	Контрагенты	Счета-фактуры	
19.06	Акцизы по оплаченным материальным ценностям	Нет			
19.07	НДС по товарам, реализованным по ставке 0% (экспорт)	Нет	Контрагенты	Счета-фактуры	Документы реализации
19.08	НДС при строительстве основных средств	Нет	Контрагенты	Счета-фактуры	Объекты строительства
19.09	НДС по уменьшению стоимости реализации	Нет	Контрагенты	Счета-фактуры	
19.11	НДС по непроданным квартирам (помещениям)	Нет	Контрагенты	Счета-фактуры	Номенклатура
20	Основное производство	Нет	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
20.01	Основное производство	Нет	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
20.01.1	Основное производство (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	Нет	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
20.01.2	Основное производство (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	Нет	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
20.02	Производство продукции из давальческого сырья	Да	Номенклатура		
21	Полуфабрикаты собственного производства	Да	Номенклатура	Склады	
23	Вспомогательные производства	Нет	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
23.01	Вспомогательные производства (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	Нет	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
23.02	Вспомогательные производства (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	Нет	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
25	Общепроизводственные расходы	Нет	Подразделения	(об) Статьи затрат	
25.01	Общепроизводственные расходы (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	Нет	Подразделения	(об) Статьи затрат	
25.02	Общепроизводственные расходы (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	Нет	Подразделения	(об) Статьи затрат	
25.03	Общепроизводственные расходы (подлежащие распределению)	Нет	Подразделения	(об) Статьи затрат	
26	Общехозяйственные расходы	Нет	(об) Подразделения	(об) Статьи затрат	
26.01	Общехозяйственные расходы (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	Нет	(об) Подразделения	(об) Статьи затрат	
26.02	Общехозяйственные расходы (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	Нет	(об) Подразделения	(об) Статьи затрат	
26.03	Общехозяйственные расходы (подлежащие распределению)	Нет	(об) Подразделения	(об) Статьи затрат	
28	Брак в производстве	Нет	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
28.01	Брак в производстве (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	Нет	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
28.02	Брак в производстве (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	Нет	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
29	Обслуживающие производства и хозяйства	Нет	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
29.01	Обслуживающие производства и хозяйства (по деятельности, не облагаемой	Нет	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
29.02	Обслуживающие производства и хозяйства (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	Нет	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
40	Выпуск продукции (работ, услуг)	Нет	Номенклатурные группы	(об) Виды стоимости	
41	Товары	Да	Номенклатура	Склады	
41.01	Товары на складах	Да	Номенклатура	Склады	

41.02	Товары в розничной торговле	Да	Номенклатура	Склады	
41.03	Тара под товаром и порожня	Да	Номенклатура	Склады	
41.04	Товары на выставке	Да	Номенклатура	Склады	
41.K	Корректировка товаров прошлого периода	Да	Номенклатура	Склады	
42	Торговая наценка	Нет			
43	Готовая продукция	Да	Номенклатура	Склады	
44	Расходы на продажу	Нет	Статьи затрат	(об) Подразделения	
44.01	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность	Нет	Статьи затрат	(об) Подразделения	
44.01.1	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность	Нет	Статьи затрат	(об) Подразделения	
44.01.2	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность	Нет	Статьи затрат	(об) Подразделения	
44.01.3	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность	Нет	Статьи затрат	(об) Подразделения	
44.02	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих производственную и	Нет	Статьи затрат	(об) Подразделения	
44.02.1	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих производственную	Нет	Статьи затрат	(об) Подразделения	
44.02.2	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную	Нет	Статьи затрат	(об) Подразделения	
44.02.3	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную	Нет	Статьи затрат	(об) Подразделения	
45	Товары отгруженные	Да	Номенклатура	Контрагенты	
45.01	Покупные товары отгруженные	Да	Номенклатура	Контрагенты	
45.02	Готовая продукция отгруженная	Да	Номенклатура	Контрагенты	
45.03	Прочие товары отгруженные	Да	Номенклатура	Контрагенты	
45.04	Переданные объекты недвижимости	Нет	Основные средства	Контрагенты	
46	Выполненные этапы по незавершенным работам	Нет			
50	Касса	Нет	(об) Статьи движения денежных		
50.01	Касса организации	Нет	(об) Статьи движения денежных		
50.02	Операционная касса	Нет	(об) Статьи движения денежных		
50.03	Денежные документы	Да	Денежные документы		
50.21	Касса организации (в валюте)	Нет	(об) Статьи движения денежных		
50.23	Денежные документы (в валюте)	Да	Денежные документы		
51	Расчетные счета	Нет	Банковские счета	(об) Статьи движения	
52	Валютные счета	Нет	Банковские счета	(об) Статьи движения	
55	Специальные счета в банках	Нет	Банковские счета	(об) Статьи движения	
55.01	Аккредитивы	Нет	Банковские счета	(об) Статьи движения	
55.02	Чековые книжки	Нет	Банковские счета	(об) Статьи движения	
55.03	Депозитные счета	Нет	Банковские счета	(об) Статьи движения	
55.04	Прочие специальные счета	Нет	Банковские счета	(об) Статьи движения	
55.21	Аккредитивы (в валюте)	Нет	Банковские счета	(об) Статьи движения	
55.23	Депозитные счета (в валюте)	Нет	Банковские счета	(об) Статьи движения	
55.24	Прочие специальные счета (в валюте)	Нет	Банковские счета	(об) Статьи движения	
57	Переводы в пути	Нет			
57.1	Переводы в пути	Нет	(об) Статьи движения денежных		
57.2	Переводы в пути (в валюте)	Нет	(об) Статьи движения денежных		
57.11	Покупка иностранной валюты	Нет	Контрагенты	Договоры	
57.22	Продажа иностранной валюты	Нет	Контрагенты	Договоры	
58	Финансовые вложения	Нет	Контрагенты		
58.01	Паи и акции	Нет	Контрагенты		
58.01.1	Паи	Нет	Контрагенты		
58.01.2	Акции	Да	Контрагенты	Ценные бумаги	
58.02	Долговые ценные бумаги	Да	Контрагенты	Ценные бумаги	
58.03	Предоставленные займы	Нет	Контрагенты	Договоры	
58.04	Вклады по договору простого товарищества	Нет	Контрагенты	Договоры	
58.05	Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	Нет	Контрагенты	Договоры	
58.06	Предоставленные займы (долгосрочные)	Нет	Контрагенты	Договоры	
58.07	Долговые ценные бумаги (НКД)	Нет	Контрагенты	Ценные бумаги	
59	Резервы под обесценение финансовых вложений	Нет	Контрагенты	Ценные бумаги	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Нет	Контрагенты	Договоры	
60.01	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Нет	Контрагенты	Договоры	
60.01.1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками(гарантийные удержания)	Нет	Контрагенты	Договоры	
60.02	Расчеты по авансам выданным	Нет	Контрагенты	Договоры	
60.03	Векселя выданные	Нет	Контрагенты	Договоры	Ценные бумаги
60.21	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте)	Нет	Контрагенты	Договоры	
60.22	Расчеты по авансам выданным (в валюте)	Нет	Контрагенты	Договоры	
60.31	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в у.е.)	Нет	Контрагенты	Договоры	
60.32	Расчеты по авансам выданным (в у.е.)	Нет	Контрагенты	Договоры	
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	Нет	Контрагенты	Договоры	
62.01	Расчеты с покупателями и заказчиками	Нет	Контрагенты	Договоры	
62.02	Расчеты по авансам полученным	Нет	Контрагенты	Договоры	
62.03	Векселя полученные	Нет	Контрагенты	Договоры	Ценные бумаги
62.21	Расчеты с покупателями и заказчиками (в валюте)	Нет	Контрагенты	Договоры	
62.22	Расчеты по авансам полученным (в валюте)	Нет	Контрагенты	Договоры	
62.31	Расчеты с покупателями и заказчиками (в у.е.)	Нет	Контрагенты	Договоры	
62.32	Расчеты по авансам полученным (в у.е.)	Нет	Контрагенты	Договоры	
62.P	Расчеты с розничными покупателями	Нет			
63	Резервы по сомнительным долгам	Нет	Контрагенты	Договоры	
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	Нет	Контрагенты	Договоры	
66.01	Краткосрочные кредиты	Нет	Контрагенты	Договоры	
66.02	Проценты по краткосрочным кредитам	Нет	Контрагенты	Договоры	
66.03	Краткосрочные займы	Нет	Контрагенты	Договоры	
66.04	Проценты по краткосрочным займам	Нет	Контрагенты	Договоры	
66.05	Облигационный займ краткосрочный	Нет	Ценные бумаги	Контрагенты	
66.06	Дисконт по облигациям краткосрочным	Нет	Ценные бумаги	Контрагенты	
66.07	Проценты по облигациям краткосрочным (купонный доход)	Нет	Ценные бумаги	Контрагенты	
66.21	Краткосрочные кредиты (в валюте)	Нет	Контрагенты	Договоры	
66.22	Проценты по краткосрочным кредитам (в валюте)	Нет	Контрагенты	Договоры	
66.23	Краткосрочные займы (в валюте)	Нет	Контрагенты	Договоры	
66.24	Проценты по краткосрочным займам (в валюте)	Нет	Контрагенты	Договоры	
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	Нет	Контрагенты	Договоры	
67.01	Долгосрочные кредиты	Нет	Контрагенты	Договоры	
67.02	Проценты по долгосрочным кредитам	Нет	Контрагенты	Договоры	
67.03	Долгосрочные займы	Нет	Контрагенты	Договоры	
67.04	Проценты по долгосрочным займам	Нет	Контрагенты	Договоры	
67.05	Облигационный займ долгосрочный	Нет	Контрагенты	Ценные бумаги	Договоры
67.06	Дисконт по облигациям долгосрочным	Нет	Контрагенты	Ценные бумаги	Договоры
67.07	Проценты по облигациям долгосрочным (купонный доход)	Нет	Контрагенты	Ценные бумаги	Договоры
67.21	Долгосрочные кредиты (в валюте)	Нет	Контрагенты	Договоры	
67.22	Проценты по долгосрочным кредитам (в валюте)	Нет	Контрагенты	Договоры	
67.23	Долгосрочные займы (в валюте)	Нет	Контрагенты	Договоры	
67.24	Проценты по долгосрочным займам (в валюте)	Нет	Контрагенты	Договоры	
68	Расчеты по налогам и сборам	Нет	Виды платежей в бюджет		
68.01	Налог на доходы физических лиц	Нет	Виды платежей в бюджет		
68.02	Налог на добавленную стоимость	Нет	Виды платежей в бюджет		
68.03	Акцизы	Нет	Виды платежей в бюджет		
68.04	Налог на прибыль	Нет	Виды платежей в бюджет		
68.04.1	Расчеты с бюджетом	Нет	Виды платежей в бюджет	Уровни бюджетов	
68.04.2	Расчет налога на прибыль	Нет			

68.07	Транспортный налог	Нет	Виды платежей в бюджет		
68.08	Налог на имущество	Нет	Виды платежей в бюджет		
68.09	Налог на рекламу	Нет	Виды платежей в бюджет		
68.10	Прочие налоги и сборы	Нет	Виды платежей в бюджет	Уровни бюджетов	
68.11	Земельный налог	Нет	Виды платежей в бюджет	(об) Контрагенты	
68.12	Единый налог при применении упрощенной системы налогообложения	Нет	Виды платежей в бюджет		
68.13	Торговый сбор	Нет	Виды платежей в бюджет		
68.22	НДСПо экспорту	Нет	Контрагенты	Счета-фактуры	
68.22.1	НДС, начисленный при неподтверждении 0%	Нет	Контрагенты	Счета-фактуры	
68.22.2	НДС к возмещению в связи с применение ставки 0%	Нет	Контрагенты	Счета-фактуры	
68.32	НДС при исполнении обязанностей налогового агента	Нет	Контрагенты	Договоры	Счета-фактуры
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	Нет	Виды платежей в бюджет		
69.01	Расчеты по социальному страхованию	Нет	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02	Расчеты по пенсионному обеспечению	Нет	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02.1	Страховая часть трудовой пенсии	Нет	Виды платежей в бюджет		
69.02.2	Накопительная часть трудовой пенсии	Нет	Виды платежей в бюджет		
69.02.3	Взносы на доплату к пенсии членам летных экипажей	Нет	Виды платежей в бюджет		
69.02.4	Взносы на доплату к пенсии работникам организаций угольной промышленности	Нет	Виды платежей в бюджет		
69.02.5	Дополнительные взносы на страховую часть пенсии работникам, занятым на	Нет	Виды платежей в бюджет		
69.02.6	Дополнительные взносы на страховую часть пенсии работникам, занятым на	Нет	Виды платежей в бюджет		
69.02.7	Обязательное пенсионное страхование	Нет	Виды платежей в бюджет		
69.03	Расчеты по обязательному медицинскому страхованию	Нет	Виды платежей в бюджет		
69.03.1	Федеральный фонд ОМС	Нет	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.03.2	Территориальный фонд ОМС	Нет	Виды платежей в бюджет		
69.04	ЕСН в части, перечисляемой в Федеральный бюджет	Нет	Виды платежей в бюджет		
69.05	Добровольные взносы на накопительную часть трудовой пенсии	Нет	Виды платежей в бюджет		
69.05.1	Взносы за счет работодателя	Нет	Виды платежей в бюджет		
69.05.2	Взносы, удерживаемые из доходов работника	Нет	Виды платежей в бюджет		
69.06	Расчеты по страховым взносам, уплачиваемым исходя из стоимости страхового года	Нет	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.06.1	Взносы в ПФР (страховая часть)	Нет	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.06.2	Взносы в ПФР (накопительная часть)	Нет	Виды платежей в бюджет		
69.06.3	Взносы в ФОМС	Нет	Виды платежей в бюджет		
69.06.4	Взносы в ФСС	Нет	Виды платежей в бюджет		
69.06.5	Обязательное пенсионное страхование предпринимателя	Нет	Виды платежей в бюджет		
69.11	Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на	Нет	Виды платежей в бюджет		
69.12	Расчеты по добровольным взносам в ФСС на страхование работников на случай	Нет	Виды платежей в бюджет		
69.13	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих специальные	Нет	(об) Виды расчетов по		
69.13.1	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, уплачивающих ЕНВД	Нет	(об) Виды расчетов по		
69.13.2	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих УСН	Нет	(об) Виды расчетов по		
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	Нет	Работники организаций		
71	Расчеты с подотчетными лицами	Нет	Работники организаций		
71.01	Расчеты с подотчетными лицами	Нет	Работники организаций		
71.21	Расчеты с подотчетными лицами (в валюте)	Нет	Работники организаций		
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям	Нет	Работники организаций		
73.01	Расчеты по предоставленным займам долгосрочные	Нет	Работники организаций	Договоры	
73.02	Расчеты по возмещению материального ущерба	Нет	Работники организаций		
73.03	Расчеты по прочим операциям	Нет	Работники организаций		
73.05	Расчеты по предоставленным займам по сотрудникам	Нет	Контрагенты	Договоры	
75	Расчеты с учредителями	Нет	Контрагенты		
75.01	Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	Нет	Контрагенты		
75.02	Расчеты по выплате доходов	Нет	Контрагенты		
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	Нет	Контрагенты	Договоры	
76.01	Расчеты по имущественному личному и добровольному страхованию	Нет			
76.01.1	Расчеты по имущественному и личному страхованию	Нет	Контрагенты	Договоры	
76.01.2	Платежи (взносы) по добровольному страхованию на случай смерти и	Нет	Контрагенты	Расходы будущих	Работники организаций
76.01.9	Платежи (взносы) по прочим видам страхования	Нет	Контрагенты	Расходы будущих	
76.02	Расчеты по претензиям	Нет	Контрагенты	Договоры	
76.03	Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам	Нет	Контрагенты	Договоры	
76.04	Расчеты по депонированным суммам	Нет	Работники организаций		
76.05	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	Нет	Контрагенты	Договоры	
76.06	Расчеты с должниками (76.51)	Нет	Контрагенты	Договоры	
76.07	Расчеты с застройщиками по финансированию строительства	Нет	Контрагенты	Договоры	
76.09	Расчеты с членами некоммерческого партнерства	Нет	Контрагенты	Договоры	
76.10	Расчеты с подрядчиками (гарантийный депозит)	Нет	Контрагенты	Договоры	
76.15	Целевое финансирование (инвестирование строительства)	Нет	Контрагенты	Договоры	
76.21	Расчеты по имущественному и личному страхованию (в валюте)	Нет	Контрагенты	Договоры	
76.22	Расчеты по претензиям (в валюте)	Нет	Контрагенты	Договоры	
76.25	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в валюте)	Нет	Контрагенты	Договоры	
76.26	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в валюте)	Нет	Контрагенты	Договоры	
76.29	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в валюте)	Нет	Контрагенты	Договоры	
76.30	Прочие расчеты по договорам комиссии и агентским	Нет	Контрагенты	Договоры	
76.32	Расчеты по претензиям УЕ	Нет	Контрагенты	Договоры	
76.35	Начисленный купонный доход по ЦБ (НКД)	Нет	Контрагенты	Договоры	
76.36	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в у.е.)	Нет	Контрагенты	Договоры	
76.39	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в у.е.)	Нет	Контрагенты	Договоры	
76.41	Расчеты по исполнительным документам работников	Нет	Контрагенты	Исполнительные	
76.44	Пени	Нет	Контрагенты	Договоры	
76.45	Проценты по займам	Нет	Контрагенты	Договоры	
76.65	Расчеты по пеням	Нет	Контрагенты	Договоры	
76.75	Расчеты по процентам (ценные бумаги)	Нет	Контрагенты	Ценные бумаги	
76.AB	НДС по авансам и предоплатам	Нет	Контрагенты	Счета-фактуры	
76.BA	НДС по авансам и предоплатам выданным	Нет	Контрагенты	Счета-фактуры	
76.K	Корректировка расчетов прошлого периода	Нет	Контрагенты	Договоры	
76.H	Расчеты по НДС, отложенному для уплаты в бюджет	Нет	Контрагенты	Счета-фактуры	
76.HA	Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента	Нет	Контрагенты	Договоры	
76.OT	НДС, начисленный по отгрузке	Нет	Контрагенты	Счета-фактуры	
76.TP	Транзитный счет (перевыставляемые услуги)	Нет	Контрагенты	Договоры	
77	Отложенные налоговые обязательства	Нет	Виды активов и обязательств		
79	Внутрихозяйственные расчеты	Нет	Обособленные подразделения		
79.01	Расчеты по выделенному имуществу	Нет	Обособленные подразделения		
79.02	Расчеты по текущим операциям	Нет	Обособленные подразделения		
79.03	Расчеты по договору доверительного управления имуществом	Нет	Контрагенты	Договоры	
80	Уставный капитал	Да	Контрагенты	Ценные бумаги	
80.01	Обыкновенные акции	Да	Контрагенты	Ценные бумаги	
80.02	Привилегированные акции	Да	Контрагенты	Ценные бумаги	
80.09	Прочий капитал	Нет	Контрагенты		
81	Собственные акции (доли)	Да	Контрагенты	Ценные бумаги	
81.01	Обыкновенные акции	Да	Контрагенты	Ценные бумаги	

81.02	Привилегированные акции	Да	Контрагенты	Ценные бумаги	
81.09	Прочий капитал	Нет	Контрагенты		
82	Резервный капитал	Нет			
82.01	Резервы, образованные в соответствии с законодательством	Нет			
82.02	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	Нет			
83	Добавочный капитал	Нет			
83.01	Прирост стоимости внеоборотных активов по переоценке	Нет			
83.01.1	Прирост стоимости основных средств	Нет	Основные средства		
83.01.2	Прирост стоимости нематериальных активов	Нет	Нематериальные активы		
83.01.3	Прирост стоимости прочих внеоборотных активов	Нет			
83.02	Эмиссионный доход от выпуска обыкновенных акций	Нет	Ценные бумаги		
83.03	Эмиссионный доход от выпуска привилегированных акций	Нет	Ценные бумаги		
83.09	Другие источники	Нет			
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Нет	Направления использования		
84.01	Прибыль, подлежащая распределению	Нет			
84.02	Убыток, подлежащий покрытию	Нет			
84.03	Нераспределенная прибыль в обращении	Нет	Направления использования		
84.04	Нераспределенная прибыль использованная	Нет	Направления использования		
86	Целевое финансирование	Нет	Назначение целевых средств	Договоры	(об) Движения целевых
86.01	Целевое финансирование из бюджета	Нет	Назначение целевых средств	Договоры	(об) Движения целевых
86.02	Прочее целевое финансирование и поступления	Нет	Назначение целевых средств	Договоры	(об) Движения целевых
86.05	Целевое финансирование строительство	Нет	Контрагенты	Договоры	Объекты строительства
86.06	Целевые инвестиции	Нет	Контрагенты	Договоры	Объекты строительства
90	Продажи	Нет	(об) Номенклатурные группы		
90.01	Выручка	Нет	(об) Номенклатурные группы	(об) Ставки НДС	
90.01.1	Выручка (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	Нет	(об) Номенклатурные группы	(об) Ставки НДС	
90.01.2	Выручка (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	Нет	(об) Номенклатурные группы	(об) Ставки НДС	
90.02	Себестоимость продаж	Нет	(об) Номенклатурные группы		
90.02.1	Себестоимость продаж (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	Нет	(об) Номенклатурные группы		
90.02.2	Себестоимость продаж (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	Нет	(об) Номенклатурные группы		
90.03	Налог на добавленную стоимость	Нет	(об) Номенклатурные группы	(об) Ставки НДС	
90.04	Акцизы	Нет	(об) Номенклатурные группы		
90.05	Экспортные пошлины	Нет	(об) Номенклатурные группы		
90.07	Расходы на продажу	Нет	(об) Номенклатурные группы		
90.07.1	Расходы на продажу (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	Нет	(об) Номенклатурные группы		
90.07.2	Расходы на продажу (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	Нет	(об) Номенклатурные группы		
90.08	Управленческие расходы	Нет	(об) Номенклатурные группы		
90.08.1	Управленческие расходы (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	Нет	(об) Номенклатурные группы		
90.08.2	Управленческие расходы (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	Нет	(об) Номенклатурные группы		
90.09	Прибыль / убыток от продаж	Нет	(об) Номенклатурные группы		
91	Прочие доходы и расходы	Нет	(об) Прочие доходы и расходы		
91.01	Прочие доходы	Нет	(об) Прочие доходы и расходы		
91.02	Прочие расходы	Нет	(об) Прочие доходы и расходы		
91.02.1	Прочие расходы (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	Нет	(об) Прочие доходы и расходы		
91.02.2	Прочие расходы (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	Нет	(об) Прочие доходы и расходы		
91.02.3	Прочие расходы (подлежащие распределению)	Нет	(об) Прочие доходы и расходы		
91.09	Сальдо прочих доходов и расходов	Нет	(об) Прочие доходы и расходы		
94	Недостачи и потери от порчи ценностей	Нет			
96	Резервы предстоящих расходов	Нет	Оценочные обязательства и		
97	Расходы будущих периодов	Нет	Расходы будущих периодов		
97.01	Расходы на оплату труда будущих периодов	Нет	Расходы будущих периодов	Работники организаций	
97.21	Прочие расходы будущих периодов	Нет	Расходы будущих периодов		
98	Доходы будущих периодов	Нет			
98.01	Доходы, полученные в счет будущих периодов	Нет	Доходы будущих периодов	Контрагенты	Договоры
98.02	Безвозмездные поступления	Нет			
98.03	Предстоящие поступления по недостаткам, выявленным за прошлые годы	Нет	Работники организаций		
98.04	Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой	Нет	Работники организаций		
98.08	Налог на добавленную стоимость	Нет	Объекты строительства	Контрагенты	Договоры
98.09	Доходы, полученные в счет будущих периодов ДДУ	Нет	Объекты строительства	Контрагенты	Договоры
99	Прибыли и убытки	Нет			
99.01	Прибыли и убытки (за исключением налога на прибыль)	Нет	(об) Прибыли и убытки		
99.01.1	Прибыли и убытки (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	Нет	(об) Прибыли и убытки		
99.01.2	Прибыли и убытки (по деятельности облагаемой ЕНВД)	Нет	(об) Прибыли и убытки		
99.02	Налог на прибыль	Нет			
99.02.1	Условный расход по налогу на прибыль	Нет			
99.02.2	Условный доход по налогу на прибыль	Нет			
99.02.3	Постоянное налоговое обязательство	Нет			
99.02.4	Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств	Нет			
99.09	Прочие прибыли и убытки	Нет			
000	Вспомогательный счет	Нет			
001	Арендованные основные средства	Нет	Контрагенты	Основные средства	
002	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	Да	Контрагенты	Номенклатура	Склады
003	Материалы, принятые в переработку	Да	Контрагенты	Номенклатура	Склады
003.01	Материалы на складе	Да	Контрагенты	Номенклатура	Склады
003.02	Материалы, переданные в производство	Да	Контрагенты	Номенклатура	
004	Товары, принятые на комиссию	Да	Контрагенты	Номенклатура	
004.01	Товары на складе	Да	Контрагенты	Номенклатура	Склады
004.02	Товары, переданные на комиссию	Да	Контрагенты	Номенклатура	Коммиссионеры
005	Оборудование, принятое для монтажа	Да	Контрагенты	Номенклатура	
006	Бланки строгой отчетности	Да	Бланки строгой отчетности	Склады	
007	Списанные в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	Нет	Контрагенты	Договоры	
008	Обеспечения обязательств и платежей полученные	Нет	Контрагенты	Договоры	
008.1	Средства участников долевого строительства на счетах эскроу	Нет	Контрагенты	Договоры	
008.2	Обеспечения обязательств и платежей полученные	Нет	Контрагенты	Договоры	
009	Обеспечения обязательств и платежей выданные	Нет	Контрагенты	Договоры	
010	Износ основных средств	Нет	Основные средства		
011	Основные средства, сданные в аренду	Нет	Контрагенты	Основные средства	
012	Нематериальные активы, полученные в пользование	Нет	Контрагенты	Нематериальные активы	
013	Материалы в эксплуатации	Да	Контрагенты	Номенклатура	Склады
013.1	Материалы в эксплуатации. Мебель и орг.техника	Да	Контрагенты	Номенклатура	Склады
013.2	Материалы в эксплуатации. Спецодежда и спецinventарь	Да	Контрагенты	Номенклатура	Склады

Приложение № 2
к учетной политике ООО «ТАЛАН-
ФИНАНС» для целей бухгалтерского
учета утвержденной Приказом № 04
от «28» декабря 2018 г.

Наименование документа	Создание документа			Передача в архив	
	Количество экземпляров	Момент исполнения	Срок исполнения	Срок исполнения	Срок хранения
Договор на выполнение работ со всеми приложениями (сметы, календарный план работ, дефектная ведомость и т.п.)	1		В день подписания, но не позднее 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором заключен договор	В день поступления	5 лет
Счет-фактура	2	В день поступления счета-фактуры	не позднее 5-го числа месяца, следующего за месяцем оказания (выполнения) работ	В день поступления	5 лет
акт о приемке выполненных работ (N КС-2)	2	В день поступления	не позднее 5-го числа месяца, следующего за месяцем оказания (выполнения) работ	В день поступления	5 лет
справка о стоимости выполненных работ (N КС-3)	2	В день поступления	не позднее 5-го числа месяца, следующего за месяцем оказания	В день поступления	5 лет
Акт приемки законченного строительством объекта (N КС-11, N КС-14) /копия	2		Не позднее 1-го рабочего дня после подписания акта всеми лицами, указанными в акте	В день поступления	5 лет
Договор долевого участия	1		В день получения зарегистрированного договора	В день поступления	5 лет
Согласие на обработку данных	1		В момент оформления договора долевого участия	Поступает вместе с ДДУ	5 лет
Акт сдачи-приемки законченного строительства по ДДУ	2	Согласно дате, указанной в ДДУ	Согласно дате, указанной в ДДУ	В течении 7 рабочих дней с момента поступления документа	5 лет
Акт взаиморасчетов к ДДУ (при уточнении площади (S))	2	По мере необходимости		В течении 7 рабочих дней с момента	5 лет

				поступлени я документа	
Договор уступки права требования	3	По мере необходимости		В день поступлени я документа	5 лет
Акт сверки (справка о задолженности)	1	По мере необходимости		В день поступлени я документа	5 лет
Счет-фактура	2	после подписания акта на оказание услуг	В течении 5 дней	В день поступлени я документа	5 лет
Акт на услуги заказчика- застройщика	2	По мере необходимости		В день поступлени я документа	5 лет
Счет – фактура на экономию	1	По мере необходимости		В день поступлени я документа	5 лет
Счет-фактура на СМР	2	По мере необходимости		В день поступлени я документа	5 лет
Акт на оказание СМР	2	По мере необходимости		В день поступлени я документа	5 лет
Акт приема -передачи основных средств (ОС-1)	1 (2 при передаче другому предприятию)	В момент приема или передачи основных средств	После осмотра (испытания) в течение трех дней, в бухгалтерию передается на следующий день после составления	В течение трех дней	5 лет
Акт приема-передачи отремонтированных и реконструированных объектов (ОС-3)	1 (2 при ремонте, реконструкции и модернизации сторонними предприятиями)	В момент сдачи приема отремонтированных и реконструированных объектов	После осмотра (испытания) в течение трех дней, в бухгалтерию передается на следующий день после составления	В течение трех дней	5 лет
Акт на списание основных средств (ОС-4, ОС-4а)	1	В момент списания объекта	В сроки работы комиссии по приказу	В течение трех дней	5 лет
Инвентарные карточки учета основных средств (ОС-6)	1	В момент ввода в эксплуатацию	На основании акта ОС-1; в течение отчетного месяца	В течение отчетного месяца	5 лет
Инвентаризационная опись ОС (ИНВ-1)	1	В соответствии с приказом руководителя	В соответствии с приказом руководителя	В соответствии и с приказом руководите ля	5 лет

Сличительная ведомость результатов инвентаризации ОС (ИНВ-18)	2 (1 – бухгалтерия, 1 – МОЛ)	По результатам проведения инвентаризации	День окончания проведения инвентаризации	По окончании проведения инвентаризации	5 лет
Акт на демонтаж основных средств при списании	1	В соответствии с приказом руководителя	В соответствии с приказом руководителя	В соответствии с приказом руководителя	5 лет
Ведомость начисления амортизации основных средств	1	Ежемесячно	До 25 числа месяца следующего за отчетным	До 25 числа месяца следующего за отчетным	5 лет
Приходный кассовый ордер (КО-1)	1	По мере поступления	ежедневно	Ежедневно (по мере поступления)	5 лет
Расходный кассовый ордер (КО-2)	1	По мере поступления	ежедневно	Ежедневно (по мере поступления)	5 лет
Расходный кассовый ордер (КО-2) – выдача заработной платы	1	По мере поступления	ежедневно	Ежедневно (по мере поступления)	50 лет
Кассовая книга (КО-4)	1	По мере поступления ПО и РКО	ежедневно	Ежедневно (по мере поступления)	5 лет
Журнал кассира - операциониста	1	По мере поступления денежных средств	ежедневно	Ежедневно (по мере поступления)	5 лет
Акт инвентаризации наличных денежных средств	1	По результатам проведения инвентаризации	День окончания инвентаризации	По окончании инвентаризации	5 лет
Авансовый отчет (с прилагаемыми к нему документами)	1		В течение трех дней по возвращении из командировки или срока использования подотчетных сумм	В день предъявления отчета	5 лет
Командировочное удостоверение	1	На основании приказа о направлении в командировку	Выдается за два дня до командировки. После возвращения из командировки работником предоставляется в бухгалтерию вместе с авансовым отчетом	В день предъявления отчета	5 лет

Приказ (распоряжение о направлении в командировку)	1				5 лет
Штатное расписание	1	При установлении должностей и окладов работникам	При установлении окладов работникам	5 лет	
Трудовой договор	2 (1 - работнику, 1 - организации)	При приеме на работу	3 дня	5 лет	
Приказ руководителя о приеме на работу (о расторжении трудового договора)		При приеме (увольнении) работника на работу		5 лет	
Приказ руководителя о переводе работника на другую работу (о совмещении профессий, замещении работника)	1	При переводе работника на другую работу (замещении или совмещении работником должностей)		5 лет	
Приказ руководителя о премировании	1	При премировании работников		5 лет	
Заявление работника о выдаче материальной помощи	1	При выдаче материальной помощи работнику		5 лет	
Табель учета рабочего времени	1	При учете рабочего времени	Ежедневно	5 лет	
Личная карточка работника	1	На основании приказа (распоряжения) о приеме на работу	В момент приема на работу	5 лет	
Заявление работника о приеме на работу (увольнении)	1	При приеме (увольнении) на работу		5 лет	
Приказ руководителя о предоставлении отпуска работнику	1	При предоставлении отпуска работнику		5 лет	
Листки временной нетрудоспособности	1	При временной нетрудоспособности	Создается при обращении работника в медицинское учреждение, выдается работнику при выздоровлении	5 лет	

Трудовая книжка	1	при приеме на работу, увольнении, переводе на другую работу	5 дней	5 лет
Расчетная ведомость (Т-51)	1	Используется для начисления заработной платы, отражения удержаний из заработной платы и расчета суммы, причитающейся к выдаче	Ежемесячно	5 лет
Книга учета депонированной заработной платы	1	Используется для отражения сумм депонированной заработной платы	Ежемесячно	5 лет
Лицевые счета	1	Используется для отражения сумм доходов, удержаний работника за каждый месяц	Ежемесячно, по факту получения денежных средств или удержаний из заработной платы	5 лет
Заявление на предоставление стандартных налоговых вычетов	1	При приеме на работу, возникновении основания для получения стандартных налоговых вычетов		5 лет
Должностная инструкция	1	Используется для определения должностных обязанностей должностного лица		5 лет
Договор о полной материальной ответственности	2 (1 - работнику, 1 организации)	При приеме на работу	Момент вступления работника в должность	5 лет
Накладная на поступление ТМЦ (ТОРГ-12)	При приобретении ТМЦ	День поставки ТМЦ	День приемки ТМЦ	5 лет
Акт приема-сдачи выполненных работ	При оказании услуг	День приема выполненных работ	День приема выполненных работ	5 лет
Счет-фактура на поступление ТМЦ	При приобретении ТМЦ	День поставки ТМЦ	День приемки ТМЦ	5 лет
Акт об установленном расхождении по количеству и качеству при приемке ТМЦ (ТОРГ-2)	В момент приемки товара	День поставки	День приемки ТМЦ	5 лет
Накладная на внутреннее перемещение, передачу товаров, тары (ТОРГ-13)	При передаче (внутреннем перемещении ТМЦ)	День передачи	День передачи	5 лет

Требование накладная (М-11)	При списании в производство	День списания в производство	День Списания в производство	5 лет
Дефектная ведомость	По мере необходимости	День приобретения ТМЦ (запчастей)	День приобретения запчастей	5 лет
Отчет об использовании материалов	При списании ТМЦ в производство	День списания ТМЦ в производство	День списания ТМЦ в производство	5 лет
Доверенность (М-2)	При оформлении права лица выступать в качестве доверенного лица организации при получении ТМЦ			5 лет
Накладная на отпуск материалов на сторону (М-15)	При отпуске ТМЦ на сторону		В день отпуска ТМЦ на сторону	5 лет
Накладная на реализацию ТМЦ (ТОРГ-12)	При реализации ТМЦ	День поставки ТМЦ (передача в бухгалтерию в течение месяца с момента отгрузки)	День приемки ТМЦ	5 лет
Акт приема-сдачи выполненных работ (реализация)	При оказании услуг	День приема выполненных работ (передача в бухгалтерию в течение месяца с момента отгрузки)	День приема выполненных работ	5 лет
Счет-фактура на реализацию	При реализации	День поставки (оказания услуг)	День приемки ТМЦ	5 лет
Акт на списание материалов в производство	При списании в производство	День списания в производство	День списания в производство	5 лет

Ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией (ИНВ-26)	По результатам проведения инвентаризации	День окончания проведения инвентаризации	По окончании проведения инвентаризации	5 лет
Инвентаризационная опись ТМЦ (ИНВ-3)	Заполняется в ходе проведения инвентаризации с указанием фактического наличия МЦ		По окончании проведения инвентаризации	5 лет
Сличительная ведомость результатов инвентаризации ТМЦ (ИНВ-19)	По результатам проведения инвентаризации	День окончания проведения инвентаризации	В срок проведения инвентаризации	5 лет
Акт инвентаризации (ИНВ-4)	По результатам проведения инвентаризации	День окончания проведения инвентаризации	По окончании проведения инвентаризации	5 лет
Акт на списание представительских расходов	По мере возникновения представительских расходов		По мере возникновения представительских расходов	5 лет
Путевой лист легкового автомобиля	Каждый рабочий день, в течении рабочего месяца		Не позднее 5 дней по окончании отчетного месяца	5 лет
бухгалтерский баланс и прилагаемые формы, расшифровки	По окончании года	До 31 марта года, следующего за отчетным.		
Положение по учетной политике организации	Ежегодно		до 31 марта года, следующего за отчетным.	Постоянно
Декларации по налогу на прибыль	не позднее 28 числа каждого месяца отчетного периода	Ежеквартально	Ежегодно	Постоянно
Декларация по налогу добавленную стоимость	До 25 числа месяца, следующего за отчетным	Ежеквартально	До 28 числа месяца, следующего за отчетным	4 года

Декларация по налогу на имущество	Ежеквартально	Не позднее 5 числа месяца следующего за отчетным периодом, и не позднее 10 апреля года, следующего за налоговым периодом	До 25 числа месяца, следующего за отчетным	4 года
Декларация по налогу на доходы физических лиц	Ежегодно	Не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом	Не позднее 5 числа месяца следующего за отчетным периодом, и не позднее 10 апреля года, следующего за налоговым периодом	4 года
Акты сверок с ФНС	Ежеквартально	В течение 5 дней	Не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом	4 года
			В течение 5 дней	4 года

Для целей подтверждения убытков, полученных по итогам налогового периода, налогоплательщик обязан хранить документы, подтверждающие объем понесенного убытка в течение всего срока, когда он уменьшает налоговую базу текущего налогового периода на суммы ранее полученных убытков. (п. 4 ст. 283 НК РФ)

Формы первичных учетных документов, применяемые организацией

1. Реестр форм первичных учетных документов, применяемых ООО «ТАЛАН-ФИНАНС»

1.1. По учету основных средств – формы, утвержденные постановлением Госкомстата России от 21.01.2007 г. № 7.

1.2. По учету нематериальных активов – формы, утвержденные постановлением Госкомстата России от 30.10.1997 г. № 71а.

1.3. По учету материалов – формы, утвержденные постановлением Госкомстата России от 30.10.1997 г. № 71а.

1.4. По учету продукции, товарно-материальных ценностей – формы, утвержденные постановлением Госкомстата от 09.08.1999 г. № 66.

1.5. По учету кассовых операций - формы, утвержденные постановлением Госкомстата России от 18.08.1998 г. № 88.

1.6. По учету результатов инвентаризации – формы, утвержденные постановлением Госкомстата России от 27.03.2000 г. № 26

1.7. По учету торговых операций – формы, утвержденные постановлением Госкомстата России от 25.12.1998 № 132.

1.8. По учету работ в автомобильном транспорте – формы путевых листов и товарно-транспортной накладной, утвержденные постановлением Госкомстат России от 28.11.1997 г. № 78.

1.9. По учету труда работников и его оплаты – формы, утвержденные постановлением Госкомстат России от 05.01.2004 г. № 1.

Положение о расчетах с подотчетными лицами

1. Общие положения

- 1.1. Данное Положение разработано для установления и применения в организации единого порядка по расчетам с подотчетными лицами, который позволит в полной мере контролировать движение выданных подотчет авансов, их целевое использование, а также правильно отражать в бухгалтерском учете хозяйственные операции, связанные с подотчетными суммами.
- 1.2. Основными нормативными правовыми актами, регламентирующими порядок расчетов с подотчетными лицами, на основании которых разработан данный документ, являются:
 - Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
 - Указание Банка России от 11.03.2014-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»;
 - Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации, утвержденная Приказом Минфина от 31.10.2000 №94н;
 - Трудовой кодекс Российской Федерации.
- 1.3. Денежные средства, выдаваемые работникам ООО «ТАЛАН-ФИНАНС» на административно-хозяйственные, представительские, командировочные расходы, а также расходы, связанные с непосредственной деятельностью организации, называются подотчетными суммами.
- 1.4. Работники, получающие подотчетные суммы, являются подотчетными лицами.

2. Порядок выдачи денежных средств под отчет

- 2.1. Выдача денежных средств под отчет на нужды организации производится работникам согласно приказа руководителя.
- 2.2. Подотчетные суммы на командировочные расходы имеют право получать все сотрудники компании, с которыми у ООО «ТАЛАН-ФИНАНС» заключены трудовые отношения, на основании Приказа директора «О подотчетных лицах.
- 2.3. Авансы под отчет могут быть выданы:
 - безналичным путем на зарплатную банковскую карту сотрудника.
- 2.4. Выдача подотчетных сумм происходит на основании заявления, написанного работником и утвержденного руководителем, в котором сотрудник указывает:
 - назначение аванса;
 - сумму с ее обоснованием (расчетом);
 - срок, на который ему необходимы запрашиваемые деньги;

Утвержденная форма заявления приведена в Приложении к данному Положению.

- 2.5. На заявлении работника бухгалтер делает отметку об отсутствии задолженности по ранее полученным подотчетным суммам, ставит дату и подпись. Если долг за работником существует, то его необходимо погасить и только потом оформлять новый запрос на подотчет.
- 2.6. Руководитель за 2 рабочих дня рассматривает заявление, делает отметку о размере аванса и срока, на который он будет выдан, ставит подпись и дату.
- 2.7. После утверждения директором заявления работник получает аванс на хозяйственные расходы в течение 2 рабочих дней.
- 2.8. Максимальная сумма денежных средств под отчет на определенные виды расходов установлена 100 000 (Сто тысяч) рублей. Подотчет, превышающий установленный лимит утверждается отдельным Приказом.
- 2.9. Предельный срок выдачи подотчетных сумм составляет 30 календарных дней.
- 2.10. Выдача денежных средств оформляется с указанием цели, на которую сотрудник имеет права тратить деньги. На иные цели расходование подотчетных сумм не допускается.
- 2.11. Передача денежных средств, полученных под отчет, другим лицам не разрешается.
- 2.12. Если работник в случае производственной необходимости и с устного согласия руководителя произвел оплату за счет собственных средств, возмещение производится по авансовому отчету работника, утвержденному директором в течение 3 дней.
- 2.13. Порядок расчета и выдачи аванса на командировочные расходы происходит согласно «Положению о служебных командировках работников» ООО «ТАЛАН-ФИНАНС».

3. Порядок предоставления, проверки и утверждения авансовых отчетов

- 3.1. Работник организации, получивший аванс на расходы в интересах предприятия, отчитывается о потраченных суммах в течение 3 дней после окончания срока, на который были выданы подотчетные суммы или не позднее 3 дней со дня приезда из командировки, предоставив в бухгалтерию авансовый отчет с приложенными к нему документами, подтверждающими факт расхода.
- 3.2. Форма авансового отчета утверждена – унифицированная, утверждена Постановлением Госкомстата России от 01.08.2001 №55.
- 3.3. Работник производит оплату за товары и услуги от имени ООО «ТАЛАН-ФИНАНС» на основании доверенности, полученной в бухгалтерии организации.
- 3.4. Подотчетное лицо должно предоставить вместе с отчетом документы о произведенной оплате и о факте получения материальной ценности или услуги, то есть, кроме кассового чека и квитанции к приходному ордеру должны быть получены:
 - в розничной торговле – товарный чек с полной расшифровкой покупки;
 - в организациях оптовой торговли – накладная, счет-фактура или унифицированный передаточный документ;
 - при получении услуги – договор, акт прима-передачи, счет-фактура.
- 3.5. Первичные документы, должны содержать все необходимые реквизиты, предусмотренные законодательством, то есть:
 - наименование документа;
 - дату составления документа;
 - наименование организации, составлявшей документ;

- содержание хозяйственной операции;
 - величину измерения в натуральных и денежных единицах;
 - наименование должностей ответственных лиц и их подписи.
- 3.6. Ответственность за достоверность данных, содержащихся в первичных документах несут лица, составлявшие и подписавшие эти документы.
- 3.7. Полученный авансовый отчет проверяется бухгалтером по содержанию, по цели использования, по итоговой сумме в течение 3 дней, затем подписывается главным бухгалтером в течение 2 дней и утверждается директором за 2 дня.
- 3.8. После утверждения авансовый отчет принимается к исполнению: перерасход по подотчетным суммам выдается подотчетному лицу на основании заявления сотрудника, подписанного руководителем организации, остаток вносится работником в течение 5 дней.
- 3.9. Если задолженность по подотчетным суммам вовремя не возвращается на предприятие, то в течение месяца принимается решение руководства об удержании долга из заработной платы работника и издается приказ.
- 3.10. В случае, когда подотчетные средства не были потрачены на указанные цели, работник в течение 3 дней после окончания срока аванса обязан вернуть полученный подотчет в полной на расчетный счет предприятия.
- 3.11. Аналитический учет подотчетных сумм ведется в разрезе подотчетных лиц с указанием фамилии, инициалов, сумм выдачи, произведенного расхода, возврата остатка или получения перерасхода.
- 3.12. Затраты, произведенные не по назначению, могут быть возмещены, по решению руководства, из чистой прибыли с оплатой всех необходимых налогов.

Образец заявления подотчетного лица Прилагается.

Приложение №1

К положению о расчетах
с подотчетными лицами

ВЫДАТЬ сумму в размере

«__» _____ 201__ г.

Директору ООО «ТАЛАН-ФИНАНС»
Макарову К.М.

заявление на выдачу денежных средств.

Прошу выдать мне денежную сумму в размере _____ руб. _____ коп.

(_____)

под отчет, сроком на __ (_____) календарных дней (до

«__» _____ 201__ г.)

для _____.

Код затрат _____

«__» _____ 201__ г.

(_____)
