

2.3.2. Первоначальная стоимость основных средств, при приобретении (создании) которых произведены расходы в иностранной валюте, определяется исходя из рублевой оценки указанных расходов, определяемой по курсу соответствующей иностранной валюты, установленному ЦБ РФ на дату совершения операций, определяемую в соответствии с условиями сделки, в результате которой были произведены расходы (приобретено имущество).

2.3.3. В первоначальную стоимость объектов основных средств включаются также фактические затраты организации на доставку объектов и приведение их в состояние, пригодное для использования.

2.4. Первоначальной стоимостью основных средств, полученных организацией по договору дарения и в иных случаях безвозмездного получения признавать их рыночную стоимость на дату принятия объекта к бухгалтерскому учету. Для определения рыночной стоимости Общество вправе использовать информацию, получаемую из любых внешних источников, дающих представление о стоимости такого объекта.

2.5. Изменение первоначальной стоимости основных средств допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации соответствующих объектов.

2.6. Для всех объектов основных средств применяется линейный метод начисления амортизации.

2.7. Амортизация начисляется ежемесячно исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, рассчитанной исходя из срока полезного использования данного объекта.

2.8. Принятие объекта основных средств на баланс и установление срока полезного использования объекта осуществляется по распоряжению (приказу) руководителя Общества. При установлении срока полезного использования Общество руководствуется Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

2.9. Списание объектов основных средств со сроком полезного использования более 12 месяцев, по стоимостью не более 20000 рублей, осуществляется в момент передачи объекта в эксплуатацию полностью на всю их стоимость, с ее отношением в состав расходов от обычных видов деятельности.

2.10. Отражение операций по учету выбытия объектов основных средств (продажи, списания, частичной ликвидации, передачи безвозмездно и др.) осуществляется без открытия к счету 01 "Основные средства" субсчета "Выбытие основных средств".

Учет нематериальных активов

2.16. К нематериальным активам относят активы, которые отвечают следующим условиям:

- а) отсутствие материально - вещественной (физической) структуры;
- б) возможность идентификации (выделения, отделения) организацией от другого имущества;

в) использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации;

г) использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

д) организацией не предполагается последующая перепродажа данного имущества;

е) способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем;

ж) наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и исключительного права у организации на результаты интеллектуальной деятельности (патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор уступки (приобретения) патента, товарного знака и т.п.).

2.17. Погашение стоимости нематериальных активов учитывать на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

2.18. Начисление амортизации нематериальных активов производить независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде.

3. Порядок учета производственных запасов

3.1. Материально - производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

3.2. В фактическую себестоимость материально-производственных запасов включаются все расходы, связанные с их приобретением и доведением до состояния, пригодного для использования в производственных целях:

- стоимость информационных и консультационных услуг, связанных с приобретением запасов,
- не возмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением запасов,
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, в связи с приобретением запасов,
- затраты по заготовке и доставке запасов до места их использования,
- иные затраты, связанные с приобретением запасов.

3.3. В бухгалтерском учете и балансе материалы отражаются по фактической себестоимости приобретения (заготовления) с учетом следующих особенностей:

- начисленные проценты по кредитам банков и иным заемным средствам, непосредственно привлеченным и использованным на приобретение материалов, включаются в фактическую себестоимость материалов до их принятия к бухгалтерскому учету. Проценты, начисленные после постановки материалов на учет, признаются в составе операционных расходов.

3.4. Стоимость специальных предметов, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев списывается одновременно в дебет счетов затрат на производство в момент отпуска сотрудникам Общества.

4. Порядок и организация учета расходов

5.1. Расходы предприятия формировать в соответствии с требованиями положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99).

Расходы предприятия в зависимости от их характера, условий осуществления и направления деятельности предприятия подразделять на:

- расходы по обычным видам деятельности,
- внереализационные расходы.

Учет расходов по обычным видам деятельности

5.2. Учет расходов по обычным видам деятельности организовать по следующим бухгалтерским счетам:

- счет 20 «Основное производство»
- счет 26 «Общехозяйственные расходы»

5.3. Установить способ расчета остатков незавершенного производства (НЗП) на конец отчетного периода по остаткам прямых расходов, сформированных в отчетном периоде по дебету счета 20 «Основное производство» и приходящихся на конкретный объем работ, не выполненный или не сданный заказчику на отчетную дату.

5.4. Расходы общехозяйственного назначения признавать условно-постоянными расходами и учитывать на счете 26 «Общехозяйственные расходы». В конце отчетного периода обороты по счету 26 подлежат закрытию в полном объеме на финансовый результат, с отражением по дебету счета 90 «Продажи».

Учет прочих расходов

5.5. Внереализационные расходы относить к группе прочих расходов.

К внереализационным расходам относить:

- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;
- расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- проценты, причитающиеся организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- убытки от купли-продажи валюты;
- 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;
- 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;
- отрицательные курсовые разницы;
- отрицательные суммовые разницы, возникающие при расчетах с поставщиками;
- расходы, не уменьшающие налоговую базу по налогу на прибыль

- расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.).

5.6. Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещение причиненных организацией убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных организацией.

6. Порядок признания и учет доходов Общества

6.1. В зависимости от характера, условий получения и направлений деятельности доходы предприятия подразделяются на следующие виды:

- доходы от обычных видов деятельности,
- внереализационные доходы.

Учет выручки от реализации товаров, работ, услуг.

6.2. В целях бухгалтерского учета установить метод признания доходов от обычных видов деятельности (выручки от реализации товаров, работ, услуг) по мере отгрузки и предъявления заказчику расчетных документов.

6.3. В соответствии с ПБУ 9/99 выручку в бухгалтерском учете предприятия следует признавать если:

- Общество имеет право на получение выручки (наличие договора или подтверждено другим образом),
- сумма выручки может быть определена,
- Общество получило в оплату актива, либо неопределенность в его оплате отсутствует,
- право собственности на продукцию (товар, услугу) перешло к покупателю,
- расходы, которые произведены или будут произведены предприятием в связи с этой операцией, могут быть определены.

Учет прочих доходов

6.4. Внереализационные доходы относить к группе прочих поступлений.

К внереализационным доходам относить:

- проценты, причитающиеся к получению за предоставление в пользование денежных средств предприятия, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке,
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств,
- доходы от купли-продажи валюты,
- суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности,
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- возмещение причиненных предприятию убытков, за исключением страхового возмещения
- штрафы, пени за нарушение условий договоров,
- положительные курсовые разницы,
- положительные суммовые разницы, возникающие при расчетах с поставщиками,

- доходы, не подлежащие налогообложению налогом на прибыль,
- поступления, возникающие вследствие чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии и т.д.), а также доходы, поступающие в виде страхового возмещения, стоимости материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов и т.п.

6.5. Штрафы, пени, неустойки за нарушения условий договоров, а также возмещения причиненных организации убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных должником.

7. Порядок учета операций, связанных с проведением расчетов

7.1. Для отражения хозяйственных операций, связанных с проведением расчетов с поставщиками товарно-материальных ценностей, использовать счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Перечисленные авансы и кредиторскую задолженность учитывать обособленно на разных субсчетах счета 60. Аналитический учет организовать в разрезе каждого поставщика.

7.2. Для отражения хозяйственных операций, связанных с проведением расчетов с покупателями и заказчиками по отгруженным товарам, выполненным работам, использовать счет 62 «Расчеты с покупателями и подрядчиками». Перечисленные авансы и кредиторскую задолженность учитывать обособленно на разных субсчетах счета 62. Аналитический учет организовать в разрезе каждого покупателя.

7.3. Долгосрочные и краткосрочные расчеты с поставщиками и покупателями учитывать в бухгалтерском учете обособленно на отдельных субсчетах, открываемых к счетам 60, 62, 76.

7.4. Перевод задолженностей из краткосрочной в долгосрочную и наоборот не осуществлять.

Порядок учета операций по расчетам с бюджетом

7.7. Бухгалтерский учет НДС начисленного с полученных от покупателей авансов ведется на субсчетах счета 68 «Налог на добавленную стоимость».

7.8. Для отражения операций по начислению ЕСН, взносов на обязательное пенсионное страхование и отчислений на социальное страхование от несчастных случаев применять субсчета счета 69, открытые для каждого внебюджетного фонда.

7.9. Расчеты с бюджетом по начислению и уплате налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет, организовать на счете 68.04.01 «Расчеты с бюджетом», в разрезе федерального и местных бюджетов.

Учет расчетов с бюджетом по налогу на прибыль, рассчитанному с применением Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль" ПБУ 18/02, организовать на отдельном субсчете 68.04.02 «Расчет налога на прибыль».

8. Порядок создания резервов Общества

8.1. Обществом принято решение не создавать резерв по сомнительным долгам покупателей и заказчиков.

8.2. Суммы дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности или нереальные к взысканию списывать на внереализационные расходы при наступлении вышеуказанных событий.

8.3. Обществом принято решение не создавать резерв под обесценения финансовых вложений.

8.4. Обществом принято решение не создавать резерв под снижение стоимости материальных активов.

8.5. Обществом принято решение не создавать резерв на оплату ежегодный отпусков и вознаграждений по итогам за год. Суммы, оплачиваемых отпусков и премий по итогам работы за год, включаются в расходы по мере их возникновения в фактически начисленных суммах.

9. Отчётность общества.

9.1. При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество руководствуется требованиями ПБУ 4/99 и Указаний о порядке составления бухгалтерской отчетности, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 22.07 2003 года № 67н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

9.2. Утвердить формы бухгалтерской (финансовой) отчетности, рекомендуемые в качестве образцов Приказом Министерства финансов РФ от 22.07 2003 года № 67н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

10. Порядок контроля хозяйственными операциями.

Для обеспечения сохранности имущества, соблюдения законности, целесообразности финансово-хозяйственной деятельности Общества, а также для обеспечения достоверности учётных и отчётных данных в Обществе действует система внутреннего контроля, которая обеспечивается работниками бухгалтерской службы по следующим направлениям:

- контроль правильности оформления первичных учётных документов, поступающих в бухгалтерскую службу, по форме и содержанию;
- контроль своевременности поступления первичных документов в бухгалтерскую службу Общества в сроки, установленные приказом директора Общества;
- контроль наличия и движения имущества, за соблюдением установленных правил оформления и отпуска материально-производственных запасов, проведение инвентаризации имущества;
- контроль наличия и движения обязательств посредством проведения сверок расчётов с контрагентами Общества и проведения инвентаризации обязательств;
- контроль законности и обоснованности списания с бухгалтерского баланса недостач, дебиторской задолженности и других потерь.

Главный бухгалтер ООО «Северо-западная концессионная компания»



Чебунькова О.Ю.

Приложение 1
к положению по учетной политике для целей бухгалтерского учета на
2009 год

ПУТЕВОЙ ЛИСТ ЛЕГКОВОГО АВТОМОБИЛЯ № _____

года _____

Организация _____

Марка автомобиля _____

Государственный номерной знак _____

Водитель _____

фамилия, имя, отчество

Удостоверение _____

Показания спидометра при выезде, км _____

Горючее бензин, марка 95 _____

Движение горючего:

остаток при выезде, л _____

получено в течение дня, л _____

остаток при возвращении, л _____

фактический расход, л _____

Показания спидометра при возвращении, км _____

Водитель _____

подпись

Ответственный за техническое состояние автомобиля _____

подпись

Руководитель организации _____

М.П. _____

подпись

Путевой лист 2009

[illegible]

Приложение 2
к положению по учетной политике для целей бухгалтерского учета на
2009 год

План счетов бухгалтерского учета

Код	Наименование	Вал	Кол	Заб	Акт	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
01	Основные средства				А	Основные средства		
01.01	Основные средства в организации				А	Основные средства		
01.09	Выбытие основных средств				А	Основные средства		
02	Амортизация основных средств				П	Основные средства		
02.01	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01				П	Основные средства		
02.02	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 03				П	Основные средства		
03	Доходные вложения в материальные ценности				А	Контрагенты	Основные средства	
03.01	Материальные ценности в организации				А	Основные средства		
03.02	Материальные ценности, предоставленные во временное владение и пользование				А	Контрагенты	Основные средства	
03.03	Материальные ценности, предоставленные во временное пользование				А	Контрагенты	Основные средства	
03.04	Прочие доходные вложения				А	Контрагенты	Основные средства	
03.09	Выбытие материальных ценностей				А	Основные средства		
04	Нематериальные активы				А	Нематериальные активы		
04.01	Нематериальные активы организации				А	Нематериальные активы		
04.02	Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы				А	Нематериальные активы		
05	Амортизация нематериальных активов				П	Нематериальные активы		
07	Оборудование и установка		*		А	Номенклатура		
08	Вложения во внеоборотные активы				А	Объекты строительства	(об) Статьи затрат	
08.01	Приобретение земельных участков				А	Объекты строительства	(об) Статьи затрат	
08.02	Создание объекта концессии				А	Объекты строительства	(об) Статьи затрат	
08.03	Строительство объектов основных средств				А	Объекты строительства	(об) Статьи затрат	Способы строительства
08.04	Приобретение объектов основных средств		*		А	Номенклатура		
08.05	Приобретение нематериальных активов				А	Нематериальные активы		
08.06	Перевод молодняка животных в основное стадо		*		А			
08.07	Приобретение взрослых животных		*		А			
08.08	Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ				А	Расходы на НИОКР		
09	Отложенные налоговые активы				А	Виды активов и обязательств		
10	Материалы		*		А	Номенклатура		
10.01	Сырье и материалы		*		А	Номенклатура		
10.02	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали		*		А	Номенклатура		
10.03	Топливо		*		А	Номенклатура		
10.04	Тара и тарные материалы		*		А	Номенклатура		
10.05	Запасные части		*		А	Номенклатура		
10.06	Прочие материалы		*		А	Номенклатура		

10.07	Материалы, переданные в переработку на сторону	*	A	Контрагенты	Номенклатура	
10.08	Строительные материалы	*	A	Номенклатура		
10.09	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	*	A	Номенклатура		
10.10	Специальная оснастка и специальная одежда на складе	*	A	Номенклатура		
10.11	Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации	*	A	Номенклатура		
10.11.1	Специальная одежда в эксплуатации	*	A	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	Работники организаций
10.11.2	Специальная оснастка в эксплуатации	*	A	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	Подразделения
11	Животные на выращивании и откорме	*	A			
14	Резервы под снижение стоимости материальных ценностей		АП	Номенклатура		
14.01	Резервы под снижение стоимости материалов		АП	Номенклатура		
14.02	Резервы под снижение стоимости товаров		АП	Номенклатура		
14.03	Резервы под снижение стоимости готовой продукции		АП	Номенклатура		
14.04	Резервы под снижение стоимости незавершенного производства		АП	Номенклатурные группы		
15	Заготовление и приобретение материальных ценностей		АП			
15.01	Заготовление и приобретение материалов		АП			
15.02	Приобретение товаров		АП			
16	Отклонение в стоимости материальных ценностей		АП			
16.01	Отклонение в стоимости материалов		АП			
16.02	Отклонение в стоимости товаров		АП			
19	НДС по приобретенным ценностям		A			
19.01	НДС при приобретении основных средств		A	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.02	НДС по приобретенным нематериальным активам		A	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.03	НДС по приобретенным материально-производственным запасам		A	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.04	НДС по приобретенным услугам		A	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.05	НДС, уплачиваемый таможенным органом по ввозимым товарам		A	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.06	Акцизы по оплаченным материальным ценностям		A			
19.07	НДС по товарам, реализованным по ставке 0% (экспорт)		A	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	Документы реализации
19.08	НДС при строительстве основных средств		A	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	(об) Объекты строительства
20	Основное производство		A	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
20.01	Основное производство		A	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
20.02	Производство продукции из давальческого сырья	*	A	Номенклатура		
21	Полуфабрикаты собственного производства	*	A	Номенклатура		
23	Вспомогательные производства		A	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
25	Общепроизводственные расходы		A	Подразделения	(об) Статьи затрат	
26	Общехозяйственные расходы		A	(об) Подразделения	(об) Статьи затрат	
28	Брак в производстве		A	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
29	Обслуживающие производства и хозяйства		A	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
40	Выпуск продукции (работ, услуг)		АП	Номенклатурные группы	(об) Виды стоимости	

41	Товары	•	A	Номенклатура	
41.01	Товары на складах	•	A	Номенклатура	
41.02	Товары в розничной торговле (по покупной стоимости)	•	A	Номенклатура	
41.03	Тара под товаром и порожня	•	A	Номенклатура	
41.04	Покупные изделия	•	A	Номенклатура	
41.11	Товары в розничной торговле (в АТТ по продажной стоимости)	•	A	Номенклатура	Склады
41.12	Товары в розничной торговле (в НТТ по продажной стоимости)		A	Склады	
42	Торговая наценка		П		
42.01	Торговая наценка в автоматизированных торговых точках		П	Номенклатура	Склады
42.02	Торговая наценка в неавтоматизированных торговых точках		П	Склады	
43	Готовая продукция	•	A	Номенклатура	
44	Расходы на продажу		A	Статьи затрат	
44.01	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность		A	Статьи затрат	
44.02	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность		A	Статьи затрат	
45	Товары отгруженные	•	A	Контрагенты	Номенклатура
45.01	Покупные товары отгруженные	•	A	Контрагенты	Номенклатура
45.02	Готовая продукция отгруженная	•	A	Контрагенты	Номенклатура
45.03	Прочие товары отгруженные	•	A	Контрагенты	Номенклатура
46	Выполненные этапы по незавершенным работам		A		
50	Касса		A	(06) Статьи движения денежных средств	
50.01	Касса организации		A	(06) Статьи движения денежных средств	
50.02	Операционная касса		A	(06) Статьи движения денежных средств	
50.03	Денежные документы		A		
50.21	Касса организации (в валюте)	•	A	(06) Статьи движения денежных средств	
50.23	Денежные документы (в валюте)	•	A		
51	Расчетные счета		A	Банковские счета	(06) Статьи движения денежных средств
52	Валютные счета	•	A	Банковские счета	(06) Статьи движения денежных средств
55	Специальные счета в банках		A	Банковские счета	(06) Статьи движения денежных средств
55.01	Аккредитивы		A	Банковские счета	(06) Статьи движения денежных средств
55.02	Чековые книжки		A	Банковские счета	(06) Статьи движения денежных средств
55.03	Депозитные счета		A	Банковские счета	(06) Статьи движения денежных средств
55.04	Прочие специальные счета		A	Банковские счета	(06) Статьи движения денежных средств
55.21	Аккредитивы (в валюте)	•	A	Банковские счета	(06) Статьи движения денежных средств

55.23	Депозитные счета (в валюте)	+		A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55.24	Прочие специальные счета (в валюте)	+		A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
67	Переводы в пути			A			
57.01	Переводы в пути			A			
57.02	Приобретение иностранной валюты			A	Контрагенты	Договоры	
57.03	Продажи по платежным картам			A	Контрагенты	Договоры	
57.21	Переводы в пути (в валюте)	+		A			
57.22	Реализация иностранной валюты	+		A	Контрагенты	Договоры	
68	Финансовые вложения			A	Контрагенты		
68.01	Пая и акции			A	Контрагенты		
68.01.1	Пая			A	Контрагенты		
68.01.2	Акции		+	A	Контрагенты	Ценные бумаги	
68.02	Долговые ценные бумаги		+	A	Контрагенты	Ценные бумаги	
68.03	Предоставленные займы			A	Контрагенты	Договоры	
68.04	Вклады по договору простого товарищества			A	Контрагенты	Договоры	
68.05	Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг			A	Контрагенты	Договоры	
59	Резервы под обесценение финансовых вложений			П	Контрагенты	Ценные бумаги	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками			АП	Контрагенты	Договоры	
60.01	Расчеты с поставщиками и подрядчиками			П	Контрагенты	Договоры	
60.02	Расчеты по авансам выданным			A	Контрагенты	Договоры	
60.03	Векселя выданные			П	Контрагенты	Договоры	Ценные бумаги
60.21	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте)	+		П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
60.22	Расчеты по авансам выданным (в валюте)	+		A	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
60.31	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в у.е.)	+		П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
60.32	Расчеты по авансам выданным (в у.е.)	+		A	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62	Расчеты с покупателями и заказчиками			АП	Контрагенты	Договоры	
62.01	Расчеты с покупателями и заказчиками			A	Контрагенты	Договоры	
62.02	Расчеты по авансам полученным			П	Контрагенты	Договоры	
62.03	Векселя полученные			A	Контрагенты	Договоры	Ценные бумаги
62.21	Расчеты с покупателями и заказчиками (в валюте)	+		A	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62.22	Расчеты по авансам полученным (в валюте)	+		П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62.31	Расчеты с покупателями и заказчиками (в у.е.)	+		A	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62.32	Расчеты по авансам полученным (в у.е.)	+		П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62.Р	Расчеты с розничными покупателями			A	Склады		
63	Резервы по сомнительным долгам			П	Контрагенты	Договоры	
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам			П	Контрагенты	Договоры	
66.01	Краткосрочные кредиты			П	Контрагенты	Договоры	
66.02	Проценты по краткосрочным кредитам			П	Контрагенты	Договоры	
66.03	Краткосрочные займы			П	Контрагенты	Договоры	
66.04	Проценты по краткосрочным займам			П	Контрагенты	Договоры	
66.21	Краткосрочные кредиты (в валюте)	+		П	Контрагенты	Договоры	
66.22	Проценты по краткосрочным кредитам (в валюте)	+		П	Контрагенты	Договоры	
66.23	Краткосрочные займы (в валюте)	+		П	Контрагенты	Договоры	

66.24	Проценты по краткосрочным займам (в валюте)	*		П	Контрагенты	Договоры	
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам			П	Контрагенты	Договоры	
67.01	Долгосрочные кредиты			П	Контрагенты	Договоры	
67.02	Проценты по долгосрочным кредитам			П	Контрагенты	Договоры	
67.03	Долгосрочные займы			П	Контрагенты	Договоры	
67.04	Проценты по долгосрочным займам			П	Контрагенты	Договоры	
67.21	Долгосрочные кредиты (в валюте)	*		П	Контрагенты	Договоры	
67.22	Проценты по долгосрочным кредитам (в валюте)	*		П	Контрагенты	Договоры	
67.23	Долгосрочные займы (в валюте)	*		П	Контрагенты	Договоры	
67.24	Проценты по долгосрочным займам (в валюте)	*		П	Контрагенты	Договоры	
68	Расчеты по налогам и сборам			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.01	Налог на доходы физических лиц			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.02	Налог на добавленную стоимость			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.03	Акцизы			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.04	Налог на прибыль			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.04.1	Расчеты с бюджетом			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	
68.04.2	Расчет налога на прибыль			АП			
68.07	Транспортный налог			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.08	Налог на имущество			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.09	Налог на рекламу			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.10	Прочие налоги и сборы			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	
68.11	Единый налог на вмененный доход			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.12	Единый налог при применении упрощенной системы			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.22	НДС по экспорту и возмещению			А	Контрагенты	Счета-фактуры, выданные контрагентом	
68.32	НДС при исполнении обязанностей налогового агента			П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.01	Расчеты по социальному страхованию			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02	Расчеты по пенсионному обеспечению			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02.1	Страховая часть трудовой пенсии			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02.2	Накопительная часть трудовой пенсии			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02.3	Взносы на доплату к пенсии членам летных экипажей			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.03	Расчеты по обязательному медицинскому страхованию			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.03.1	Федеральный фонд ОМС			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.03.2	Территориальный фонд ОМС			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.04	ЕСН в части, перечисляемой в Федеральный бюджет			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.05	Добровольные взносы на накопительную часть трудовой пенсии			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.05.1	Взносы за счет работодателя			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.05.2	Взносы, удерживаемые из доходов работника			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		

69.11	Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.12	Расчеты по добровольным взносам в ФСС на страхование работников на случай временной нетрудоспособности			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.13	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих специальные режимы налогообложения			АП	(об) Виды расчетов по средствам ФСС		
69.13.1	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, уплачивающих ЕНВД			АП	(об) Виды расчетов по средствам ФСС		
69.13.2	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих УСН			АП	(об) Виды расчетов по средствам ФСС		
70	Расчеты с персоналом по оплате труда			П	Работники организаций		
71	Расчеты с подотчетными лицами			АП	Работники организаций		
71.01	Расчеты с подотчетными лицами			АП	Работники организаций		
71.21	Расчеты с подотчетными лицами (в валюте)	+		АП	Работники организаций		
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям			А	Работники организаций		
73.01	Расчеты по предоставленным займам			А	Работники организаций		
73.02	Расчеты по возмещению материального ущерба			А	Работники организаций		
73.03	Расчеты по прочим операциям			А	Работники организаций		
76	Расчеты с учредителями			АП	Контрагенты		
75.01	Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал			А	Контрагенты		
75.02	Расчеты по выплатам доходов			П	Контрагенты		
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами			АП	Контрагенты	Договоры	
76.01	Расчеты по имущественному, личному и добровольному страхованию			АП			
76.01.1	Расчеты по имущественному и личному страхованию			АП	Контрагенты	Договоры	
76.01.2	Платежи (взносы) по добровольному страхованию работников			АП	Контрагенты	Расходы будущих периодов	Работники организаций
76.02	Расчеты по претензиям			А	Контрагенты	Договоры	
76.03	Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам			АП	Контрагенты	Договоры	
76.04	Расчеты по депонированным суммам			П	Работники организаций		
76.05	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками			АП	Контрагенты	Договоры	
76.06	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками			АП	Контрагенты	Договоры	
76.09	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами			АП	Контрагенты	Договоры	
76.10	Расчеты по залогам			АП	Контрагенты	Договоры	
76.21	Расчеты по имущественному и личному страхованию (в валюте)	+		АП	Контрагенты	Договоры	
76.22	Расчеты по претензиям (в валюте)	+		А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.25	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в валюте)	+		АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.26	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в валюте)	+		АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.29	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в валюте)	+		АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом

76.32	Расчеты по претензиям (в у.е.)	+		А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.35	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в у.е.)	+		АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.36	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в у.е.)	+		АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.39	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в у.е.)	+		АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.41	Расчеты по исполнительным документам работников			АП	Контрагенты		
76.АВ	НДС по авансам и предоплатам			А	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
76.ВА	НДС по авансам и предоплатам полученные			П	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
76.Н	Расчеты по НДС, отложенному для уплаты в бюджет			П	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
76.НА	Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента			АП	Контрагенты	Договоры	
76.ОТ	НДС, начисленный по отгрузке			А	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
77	Отложенные налоговые обязательства			П	Виды активов и обязательств		
79	Внутрихозяйственные расчеты			АП	Обособленные подразделения		
79.01	Расчеты по выделенному имуществу			АП	Обособленные подразделения		
79.02	Расчеты по текущим операциям			АП	Обособленные подразделения		
79.03	Расчеты по договору доверительного управления имуществом			АП	Контрагенты	Договоры	
80	Уставный капитал	+		П	Контрагенты	Ценные бумаги	
80.01	Обыкновенные акции	+		П	Контрагенты	Ценные бумаги	
80.02	Привилегированные акции	+		П	Контрагенты	Ценные бумаги	
80.09	Прочий капитал			П	Контрагенты		
81	Собственные акции (доли)	+		А	Контрагенты	Ценные бумаги	
81.01	Обыкновенные акции	+		А	Контрагенты	Ценные бумаги	
81.02	Привилегированные акции	+		А	Контрагенты	Ценные бумаги	
81.09	Прочий капитал			А	Контрагенты		
82	Резервный капитал			П			
82.01	Резервы, образованные в соответствии с законодательством			П			
82.02	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами			П			
83	Добавочный капитал			П			
83.01	Прирост стоимости имущества по переоценке			П	Основные средства		
83.02	Эмиссионный доход от выпуска обыкновенных акций			П	Ценные бумаги		
83.03	Эмиссионный доход от выпуска привилегированных акций			П	Ценные бумаги		
83.09	Другие источники			П			
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)			АП	Направления использования прибыли		
84.01	Прибыль, подлежащая распределению			АП			
84.02	Убыток, подлежащий покрытию			АП			
84.03	Нераспределенная прибыль в обращении			АП	Направления использования прибыли		
84.04	Нераспределенная прибыль использованная			АП	Направления использования прибыли		
86	Целевое финансирование			АП	Назначение целевых средств	Договоры	(об) Движения целевых средств
86.01	Целевое финансирование из бюджета			АП	Назначение целевых средств	Договоры	(об) Движения целевых средств
86.02	Прочее целевое финансирование и поступления			АП	Назначение целевых средств	Договоры	(об) Движения целевых средств

90	Продажи		АП	(об) Номенклатурные группы		
90.01	Выручка		П	(об) Номенклатурные группы	(об) Ставки НДС	
90.01.1	Выручка от продаж, не облагаемых ЕНВД		П	(об) Номенклатурные группы	(об) Ставки НДС	
90.01.2	Выручка от продаж, облагаемых ЕНВД		П	(об) Номенклатурные группы		
90.02	Себестоимость продаж		А	(об) Номенклатурные группы		
90.02.1	Себестоимость продаж, не облагаемых ЕНВД		А	(об) Номенклатурные группы		
90.02.2	Себестоимость продаж, облагаемых ЕНВД		А	(об) Номенклатурные группы		
90.03	Налог на добавленную стоимость		А	(об) Номенклатурные группы	(об) Ставки НДС	
90.04	Акцизы		А	(об) Номенклатурные группы		
90.05	Экспортные пошлины		А	(об) Номенклатурные группы		
90.07	Расходы на продажу		А	(об) Номенклатурные группы		
90.07.1	Расходы на продажу по деятельности, не облагаемой ЕНВД		А	(об) Номенклатурные группы		
90.07.2	Расходы на продажу по деятельности, облагаемой ЕНВД		А	(об) Номенклатурные группы		
90.08	Управленческие расходы		А	(об) Номенклатурные группы		
90.08.1	Управленческие расходы по деятельности, не облагаемой ЕНВД		АП	(об) Номенклатурные группы		
90.08.2	Управленческие расходы по деятельности, облагаемой ЕНВД		АП	(об) Номенклатурные группы		
90.09	Прибыль / убыток от продаж		АП	(об) Номенклатурные группы		
91	Прочие доходы и расходы		АП	(об) Прочие доходы и расходы		
91.01	Прочие доходы		П	(об) Прочие доходы и расходы		
91.02	Прочие расходы		А	(об) Прочие доходы и расходы		
91.09	Сальдо прочих доходов и расходов		АП	(об) Прочие доходы и расходы		
94	Недостачи и потери от порчи ценностей		А			
96	Резервы предстоящих расходов		П	Резервы		
97	Расходы будущих периодов		А	Расходы будущих периодов		
97.01	Расходы на оплату труда будущих периодов		А	Расходы будущих периодов	Работники организаций	
97.21	Прочие расходы будущих периодов		А	Расходы будущих периодов	Статьи затрат	
98	Доходы будущих периодов		П			
98.01	Доходы, полученные в счет будущих периодов		П	Доходы будущих периодов	Контрагенты	Договоры
98.02	Безвозмездные поступления		П			

99.03	Предстоящие поступления по недостаткам, выявленным за прошлые годы				П	Работники организаций		
99.04	Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостаткам ценностей				П	Работники организаций		
99	Прибыли и убытки				АП			
99.01	Прибыли и убытки (за исключением налога на прибыль)				АП	(об) Прибыли и убытки		
99.01.1	Прибыли и убытки по деятельности, не облагаемой ЕНВД				АП	(об) Прибыли и убытки		
99.01.2	Прибыли и убытки по деятельности, облагаемой ЕНВД				АП	(об) Прибыли и убытки		
99.02	Налог на прибыль				АП			
99.02.1	Условный расход по налогу на прибыль				А			
99.02.2	Условный доход по налогу на прибыль				П			
99.02.3	Постоянное налоговое обязательство				А			
000	Вспомогательный счет				АП			
001	Арендованные основные средства		•	А	Контрагенты	Основные средства		
002	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение		•	А	Контрагенты	Номенклатура		
003	Материалы, принятые в переработку		•	А	Контрагенты	Номенклатура		
003.01	Материалы на складе		•	А	Контрагенты	Номенклатура		
003.02	Материалы, переданные в производство		•	А	Контрагенты	Номенклатура		
004	Товары, принятые на комиссию		•	А	Партии	Номенклатура		
004.01	Товары на складе		•	А	Партии	Номенклатура		
004.02	Товары, переданные на комиссию		•	А	Партии	Номенклатура		Номенклатура
005	Оборудование, принятое для монтажа		•	А	Контрагенты	Номенклатура		
006	Бланки строгой отчетности		•	А	Контрагенты	Склады		
007	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов		•	А	Контрагенты	Договоры		
008	Обеспечения обязательств и платежей полученные		•	А	Контрагенты	Договоры		
009	Обеспечения обязательств и платежей выданные		•	А	Контрагенты	Договоры		
010	Износ основных средств		•	А	Основные средства			
011	Основные средства, сданные в аренду		•	А	Контрагенты	Основные средства		
ВАП	Авансы в иностранной валюте	+	•	АП	Контрагенты	Договоры		Документы расчетов с контрагентом
ВАЛ.60	Авансы поставщикам в валюте	+	•	А	Контрагенты	Договоры		Документы расчетов с контрагентом
ВАЛ.62	Авансы покупателям в валюте	+	•	П	Контрагенты	Договоры		Документы расчетов с контрагентом
ГТД	Учет импортных товаров по номерам ГТД	•	•	А	Номенклатура	Номера ГТД		Страны происхождения
МЦ	Материальные ценности в эксплуатации		•	А				
МЦ.02	Спецсуда в эксплуатации		•	А	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации		Работники организаций
МЦ.03	Спецсудостроения в эксплуатации		•	А	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации		Подразделения
МЦ.04	Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации		•	А	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации		Работники организаций
РВ	Розничная выручка		•	А	Склады			
РВ.1	Нераспределенная розничная выручка (без НДС)		•	А	Склады	Ставки НДС		
РВ.2	НДС в нераспределенной розничной выручке		•	А	Склады	Ставки НДС		