

ПРИКАЗ № 1УП-БУ

Об утверждении Учетной политики для целей бухгалтерского учета

г. Москва

22.10.2015

В соответствии со ст. ст. 7 и 8 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с учетом изменений и дополнений) и п. 4 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н), а также в соответствии с иными положениями и нормами, содержащимися в законодательстве о бухгалтерском учете и отчетности:

- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н (в ред. от 24.12.2010 г.);
- Положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008)(Приказ Минфина РФ от 24.10.2008 г. № 116н);
- Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006)(Приказ Минфина РФ от 27.11.2006 г. № 154н);
- Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организаций» (ПБУ 4/99)(Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 г. № 43н);
- Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01)(Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 г. № 44н);
- Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01)(Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 26н);
- Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98) (Приказ Минфина РФ от 25.11.1998 г. № 56н);
- Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010)(Приказ Минфина РФ от 13.12.2010 г. № 137н);
- Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99)(Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н);
- Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99)(Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н);
- Положения по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008) (Приказ Минфина РФ от 29.04.2008 г. N 48н);
- Положения по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010) (Приказ Минфина РФ от 08.11.2010 г. N 143н);
- Положения по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000)(Приказ Минфина РФ от 16.10.2000 г. № 92н);
- Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007)(Приказ Минфина РФ от 28.12.2007 г. № 153н);

- Положения по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» (ПБУ 15/2008)(Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 107н);
- Положения по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02)(Приказ Минфина РФ от 02.07.2002 г. № 66н);
- Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02)(Приказ Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 115н);
- Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02)(Приказ Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 114н);
- Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02)(Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 г. № 126н);
- Положения по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» (ПБУ 20/03)(Приказ Минфина РФ от 24.11.2003 г. № 105н);
- Положения по бухгалтерскому учету «Изменение оценочных значений» (ПБУ 21/2008)(Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н);
- Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010) (Приказ Минфина РФ от 28.06.2010 г. N 63н);
- Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011) (Приказ Минфина РФ от 02.02.2011 г. N 11н);
- Положения по бухгалтерскому учету «Учет затрат на освоение природных ресурсов» (ПБУ 24/2011) (Приказ Минфина РФ от 06.10.2011 г. N 125н);
- Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий (Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н с изменениями и дополнениями);
- Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49 с изменениями и дополнениями);
- Приказа Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организации» (с изменениями и дополнениями).

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Учетную политику Акционерного общества "АВТОМАТИЗАЦИЯ И ТЕЛЕКОММУНИКАЦИИ" для целей бухгалтерского учета согласно приложению к настоящему приказу.
2. Установить, что данная Учетная политика применяется со дня государственной регистрации организации.
3. Возложить контроль за исполнением настоящего приказа на Главного бухгалтера Шиликову Марину Вадимовну.

Генеральный
директор

Ященко А. В.

Учетная политика

Акционерного общества "АВТОМАТИЗАЦИЯ И ТЕЛЕКОММУНИКАЦИИ"

для целей бухгалтерского учета

1. Организационные положения

1.1. Ведение бухгалтерского учета в организации возложено на Главного бухгалтера.

(Основание: [ч. 3 ст. 7](#) Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете")

1.2. Метод и форма ведения бухгалтерского учета

1.2.1. Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С:Бухгалтерия предприятия.

1.2.2. Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи.

(Основание: [ч. 3 ст. 10](#) Закона № 402-ФЗ, [п. 9](#) Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н)

1.2.3. Рабочий план счетов организации приведен в Приложении № 1 к Учетной политике.

1.3. Первичные учетные документы

1.3.1. Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов.

При отсутствии унифицированных форм применяются формы документов, разработанные организацией и содержащие обязательные реквизиты, указанные в [ч. 2 ст. 9](#) Федерального закона "О бухгалтерском учете". Формы первичных учетных документов, применяемые организацией, приведены в Приложении № 2 к Учетной политике.

(Основание: [ч. 4 ст. 9](#) Закона № 402-ФЗ)

1.3.2. Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе.

(Основание: [ч. 5 ст. 9](#) Закона № 402-ФЗ)

1.3.3. Движение первичных учетных документов (их создание или получение от контрагентов, принятие к учету, обработка, передача в архив) регулируется графиком документооборота, содержащимся в Приложении № 3 к Учетной политике.

1.4. Регистры бухгалтерского учета

1.4.1. Бухгалтерский учет ведется в регистрах, предусмотренных используемой специализированной бухгалтерской программой. Формы регистров бухгалтерского учета, применяемые организацией, приведены в Приложении № 5 к Учетной политике.

(Основание: [ч. 5 ст. 10](#) Закона № 402-ФЗ)

1.4.2. Регистры бухгалтерского учета, сформированные с применением специализированной бухгалтерской программы, распечатываются по окончании каждого отчетного периода в течение 20-ти рабочих дней и подписываются ответственными лицами. Если законодательством РФ или договором предусмотрено представление регистра бухгалтерского учета другому лицу или в государственный орган, регистр выводится на печать по требованию до истечения отчетного периода.

(Основание: [ч. 6, 7 ст. 10](#) Закона № 402-ФЗ)

1.5. Внутренний контроль

1.5.1. Внутренний контроль совершаемых в организации фактов хозяйственной жизни регламентируется Положением о внутреннем контроле, утвержденным 22 октября 2015 г. Советом директоров.

(Основание: [ч. 1 ст. 19](#) Закона № 402-ФЗ, [Информация Минфина России № ПЗ-11/2013](#))

1.5.2. Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется Генеральным директором.

(Основание: [ч. 2 ст. 19](#) Закона № 402-ФЗ)

1.5.3. Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации в случаях, когда проведение инвентаризации обязательно, и в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

(Основание: [ч. 3 ст. 11](#), [ч. 1 ст. 30](#) Закона № 402-ФЗ, [п. 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н](#))

2. Основные средства

Учет основных средств (далее - "ОС") ведется в соответствии с [Положением по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01](#), утвержденным Приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н, и [Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств](#), утвержденными Приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91н.

2.1. Принятие ОС к учету

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

(Основание: [абз. 4 п. 5](#) ПБУ 6/01)

2.1.2. Объект, удовлетворяющий условиям, указанным в п. 4 ПБУ 6/01, принимается к учету на счет 01 "Основные средства" (или счет 03 "Доходные вложения в материальные ценности") вне зависимости от ввода в эксплуатацию и факта государственной регистрации права собственности на него. Объекты ОС, право собственности на которые подлежит государственной регистрации, до ее завершения учитываются на отдельном субсчете к счету 01 (03).

(Основание: [п. 4](#) ПБУ 6/01, [п. 52](#) Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств)

2.2. Срок полезного использования ОС

2.2.1. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений.

(Основание: [п. 20 ПБУ 6/01](#))

2.2.2. Ожидаемый срок использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

(Основание: [п. 1 Постановления Правительства РФ от 01.01.2002 № 1](#), [п. 20 ПБУ 6/01](#))

2.2.3. В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, относящихся к различным амортизационным группам в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

(Основание: [абз. 2 п. 6 ПБУ 6/01](#))

2.3. В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- объекты природопользования;
- здания, строения, помещения;
- производственное оборудование;
- торговое оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника;
- мебель;
- прочие объекты ОС.

2.4. Переоценка объектов ОС по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

(Основание: [п. 15 ПБУ 6/01](#))

2.5. По всем объектам ОС за исключением ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: [п. 18 ПБУ 6/01](#))

2.6. Затраты организации на регулярные (с периодичностью реже одного раза в год) ремонты и техобслуживание объектов ОС признаются расходами по обычным видам деятельности отчетного периода.

(Основание: [п. 27 ПБУ 6/01](#), [абз. 2 п. 67 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств](#), [абз. 3 п. 7](#), [п. п. 2, 16 ПБУ 10/99](#))

2.7. Списание ОС с учета

2.7.1. Остаточная стоимость проданных ОС - объектов недвижимости, переданных покупателю, до даты государственной регистрации перехода права собственности на них отражается на счете 01 "Основные средства", субсчет "Выбытие основных средств".

(Основание: [Инструкция по применению Плана счетов](#))

2.7.2. Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на

прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом.

(Основание: [п. 29 ПБУ 6/01](#), [Приложение](#) к письму Минфина России от 29.01.2014 № 07-04-18/01)

3. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее - "НМА") ведется в соответствии с [Положением](#) по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н.

3.1. Квалификация объектов в составе НМА

3.1.1. При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных необходимо выполнение следующих условий (п.3 ПБУ 14/2007):

- объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации (в том числе в предпринимательской деятельности, осуществляемой в соответствии с законодательством Российской Федерации);
- организация имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем (в том числе организация имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права данной организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации - патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.), а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам (далее - контроль над объектом);
- возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- организацией не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;
- отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

(Основание: [п. 3 ПБУ 14/2007](#))

3.1.2. В составе расходов будущих периодов учитываются затраты на объекты вне зависимости от срока их использования, такие как:

- лицензии, подтверждающие права организации на доступ к ограниченным ресурсам;
- лицензии на осуществление определенных видов деятельности;
- права на иные объекты, не являющиеся результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации.

(*Основание: [абз. 3 п. 19](#) ПБУ 10/99, [Письмо](#) Минфина России от 12.01.2012 № 07-02-06/5*)

В бухгалтерском балансе расходы будущих периодов отражаются с подразделением на долгосрочные и краткосрочные в зависимости от срока списания. ([Письмо](#) Минфина России от 27.01.2012 № 07-02-18/01).

3.2. Переоценка и обесценение НМА

3.2.1. Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

(*Основание: [п. 17](#) ПБУ 14/2007*)

3.2.2. Проверка НМА на обесценение не производится.

(*Основание: [п. 16](#), [п. 22](#) ПБУ 14/2007*)

3.3. Амортизация НМА

3.3.1 Амортизацию нематериальных активов осуществлять линейным способом, исходя из норм, исчисленных предприятием на основе срока их полезного использования. Применение данного способа по группе однородных нематериальных активов производить в течение всего срока полезного использования (п.28 ПБУ 14/2007).

3.3.2 Определение срока полезного использования производить исходя:

- из срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности;
- из ожидаемого срока использования объекта, в течение которого предприятие может получать экономические выгоды (доход);
- по нематериальным активам, с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется (п.23 ПБУ 14/2007).

3.3.3 Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражать путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

4. Сырье и материалы

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с [Положением](#) по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н, [Методическими указаниями](#) по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н (далее - Методические указания).

4.1. Учет приобретения материалов

4.1.1. В состав материально-производственных запасов (МПЗ) включаются только материалы, предназначенные для производства продукции (выполнения работ, оказания услуг), а также для управленческих нужд организации.

Сырье и материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к МПЗ не относятся. Они учитываются на счете 10 "Материалы" обособленно. Положения данного раздела Учетной политики к таким активам не относятся.

(*Основание: [п. 2](#) ПБУ 5/01, [Приложение](#) к [Письму](#) Минфина России от 29.01.2014 № 07-04-18/01*)

4.1.2. Активы, удовлетворяющие условиям признания ОС, перечисленным в [п. 4](#) ПБУ 6/01, стоимость которых за единицу не превышает 40 000 руб., учитываются в составе МПЗ на счете 10 "Материалы".

(Основание: [абз. 4 п. 5](#) ПБУ 6/01)

4.1.3. Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

(Основание: [п. 5](#) ПБУ 5/01, [п. 62](#), [пп. "в" п. 83](#) Методических указаний, [Инструкция по применению Плана счетов](#))

4.1.4. ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

(Основание: [п. 226](#) Методических указаний, [п. 7](#) ПБУ 1/2008)

4.2. Учет списания материалов

4.2.1. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется в момент отпуска материала (скользящая оценка). При этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

(Основание: [п. 16](#) ПБУ 5/01, [пп. "б" п. 73](#), [п. п. 75, 78](#) Методических указаний)

4.2.2. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, учитываемых в составе МПЗ, стоимость таких активов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

(Основание: [абз. 4 п. 5](#) ПБУ 6/01)

4.3. Учет тары и тарных материалов

4.3.1. Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости на счете 10 "Материалы", [субсчет 10-4](#) "Тара и тарные материалы", учетные цены не применяются.

(Основание: [абз. 5 п. 166](#) Методических указаний)

4.3.2. Полученная от поставщика многооборотная залоговая тара, подлежащая возврату, учитывается на счете 10, [субсчет 10-4](#), в корреспонденции со счетом 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" по залоговой цене.

(Основание: [п. 183](#) Методических указаний, [Письмо](#) Минфина России от 14.05.2002 № 16-00-14/177)

4.4. Резерв под снижение стоимости материалов

4.4.1. Организация создает (корректирует) резерв под снижение стоимости материалов 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)

4.4.2. Резерв под снижение стоимости материалов создается по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных материалов.

(Основание: [п. 20](#) Методических указаний, [п. 3](#) ПБУ 5/01)

4.4.3. 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](#))

5. Незавершенное производство

5.1. Незавершенное производство (затраты на выполнение работ, выручка по которым не признана) на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по фактически произведенным затратам.

(Основание: [п. 64 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации](#), утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н)

6. Готовая продукция

Учет готовой продукции ведется в соответствии с [Положением по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов"](#) ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н; [Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов](#), утвержденными Приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н (далее - *Методические указания*).

6.1. Учет выпуска готовой продукции

6.1.1. Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление. Счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется.

(Основание: [п. 59 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ](#), [п. 203 Методических указаний](#))

6.1.2. В аналитическом учете движение отдельных наименований готовой продукции отражается по фактической производственной себестоимости.

(Основание: [Инструкция по применению Плана счетов \(абз. 6 пояснений к счету 43\)](#), [пп. "а" п. 204 Методических указаний](#))

6.1.3. Расходы на упаковку готовой продукции, не формирующие ее производственную себестоимость (понесенные после выпуска готовой продукции, [слачи на склад](#) и т.д.), не распределяются между отгруженной (проданной) готовой продукцией и остатком готовой продукции на конец каждого месяца, а относятся на расходы на продажу в полной сумме.

(Основание: [абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99](#), [пп. "б" п. 172 Методических указаний](#))

6.2. При отпуске готовой продукции ее оценка производится организацией по себестоимости каждой единицы.

(Основание: [п. п. 16, 17 ПБУ 5/01](#))

6.3. Резерв под снижение стоимости готовой продукции

6.3.1. Организация создает (корректирует) резерв под снижение стоимости готовой продукции 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](#))

6.3.2. Резерв под снижение стоимости готовой продукции создается по отдельным видам (группам) аналогичной или связанной готовой продукции.

(Основание: [п. 20](#) Методических указаний, [п. 3](#) ПБУ 5/01)

6.3.3. Если текущая рыночная стоимость готовой продукции, под снижение стоимости которой 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 (пояснения к счету [14](#)))

7. Товары

Учет товаров ведется в соответствии с [Положением](#) по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н; [Методическими указаниями](#) по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н (далее - Методические указания).

7.1. Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением (кроме затрат на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимых до момента передачи товаров в продажу). Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется.

Затраты на заготовку и доставку товаров до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу, относятся в дебет счета 44 "Расходы на продажу".

(Основание: [п. п. 5, 6, 13](#) ПБУ 5/01)

7.2. Учет списания товаров

7.2.1. При отпуске товаров их оценка производится организацией по себестоимости каждой единицы.

(Основание: [п. п. 16, 17](#) ПБУ 5/01)

7.2.2. Себестоимость единицы запаса при отпуске товаров определяется как стоимость запаса по договорной цене без учета иных затрат на приобретение. Величина отклонения (разница между фактическими затратами на приобретение товара и его договорной ценой) распределяется пропорционально стоимости отпущенных товаров, исчисленной в договорных ценах.

(Основание: [п. 74](#) Методических указаний, [п. 7](#) ПБУ 1/2008)

7.3. Учет тары под товаром и порожней тары

7.3.1. Тара учитывается по фактической себестоимости на счете 41 "Товары", [субсчет 41-3](#) "Тара под товаром и порожня", учетные цены не применяются.

(Основание: [абз. 5 п. 166](#) Методических указаний)

7.3.2. Полученная от поставщика многооборотная залоговая тара, подлежащая возврату, учитывается на счете 41, [субсчет 41-3](#) "Тара под товаром и порожня", по залоговой цене.

(Основание: [п. 183](#) Методических указаний)

7.4. Резерв под снижение стоимости товаров

7.4.1. Организация создает (корректирует) резерв под снижение стоимости товаров 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](#))

7.4.2. Резерв под снижение стоимости товаров создается по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных товаров.

(Основание: [п. 20 Методических указаний](#), [п. 3 ПБУ 5/01](#))

7.4.3. 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](#))

8. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с [Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02](#), утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

8.1. Все фактические затраты на приобретение ценных бумаг вне зависимости от их существенности включаются в первоначальную стоимость приобретенных ценных бумаг.

(Основание: [п. 9 ПБУ 19/02](#))

8.2. Последующая оценка финансовых вложений

8.2.1. Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

(Основание: [абз. 6 п. 38 ПБУ 19/02](#))

8.2.2. Снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, признается существенным при наличии следующих условий:

- на текущую и предыдущую отчетные даты учетная стоимость финансовых вложений выше их расчетной стоимости на 25 процентов и более;

- расчетная стоимость на предыдущую отчетную дату на 25 и более процентов выше расчетной стоимости на текущую отчетную дату;

- отсутствуют свидетельства того, что расчетная стоимость на следующую отчетную дату окажется на 25 и более процентов выше расчетной стоимости на текущую отчетную дату;

- наблюдается снижение величины поступающих доходов на 25 и более процентов по сравнению с доходами на предыдущую отчетную дату (если поступление доходов в отчетном периоде предусмотрено условиями размещения).

При наличии перечисленных условий организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

(Основание: [абз. 2, 3, 4, 5, 9 п. 37](#), [абз. 3 п. 38 ПБУ 19/02](#))

8.3. При выбытии ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

(Основание: [абз. 2 п. 26 ПБУ 19/02](#))

8.4. Применение счетов бухгалтерского учета

8.4.1. 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](#))

8.4.2. Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках", субсчет 55-3 "Депозитные счета".

(Основание: [Инструкция по применению Плана счетов](#))

9. Резервы по сомнительным долгам

9.1. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

9.1.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: [п. п. 6, 35, 50 ПБУ 4/99](#))

9.1.2. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

(Основание: [п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности](#))

9.1.3. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если организация получила обеспечение в виде залога, задатка, поручительства, банковской гарантии и т.п. или имеет возможность удержать имущество должника, дебиторская задолженность не считается сомнительной в части, покрываемой обеспечением (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

9.1.4. В случае наличия информации, с высокой степенью надежности подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

(Основание: [абз. 2 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности](#))

9.1.5. Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

(Основание: Письмо Минфина России от 27.01.2012 № 07-02-18/01 (раздел "Резервирование сомнительных долгов"))

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

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

Сумма резерва по сомнительным долгам (кроме случаев, указанных в п. 9.1.4) определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности и исчисляется следующим образом:

- 1) по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- 2) по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) - в сумму резерва включается 50 процентов от суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- 3) по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней - не увеличивает сумму создаваемого резерва.

При этом сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам не может превышать 10 процентов от выручки отчетного (налогового) периода, определяемой в соответствии со статьей 249НК РФ.

Резерв по сомнительным долгам может быть использован организацией лишь на покрытие убытков от безнадежных долгов, признанных таковыми в порядке, установленном настоящей статьей.

Для создания резерва по сомнительным долгам следует:

1. Провести инвентаризацию дебиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров (выполнением работ, оказанием услуг), по состоянию на последний день отчетного (налогового) периода по налогу на прибыль.
2. Выделить из нее сомнительные долги (непогашенные в срок и необеспеченные).
3. Определить срок задержки платежей по сомнительным долгам. Отсчитывать его нужно с той же даты, что и срок исковой давности.
4. Рассчитать размер резервирования по каждой задолженности исходя из сроков задержки платежей.
5. Сравнить общую сумму, которую надо зарезервировать, с 10% выручки за отчетный период. Если фактический резерв превышает это предельное значение, то резерв можно создать только в сумме, равной 10% выручки.

Для бухгалтерского учета резервов применяется счет 63 «Резервы по сомнительным долгам». Аналитический учет ведется по каждому сомнительному долгу. Создание резерва отражается записью по кредиту счета 63 в корреспонденции со счетом 91.02 «Прочие расходы». При этом в

бухгалтерском балансе остатки по счету 63 не показываются, а величина дебиторской задолженности, по которой образован резерв, отражается за вычетом суммы резерва.

Списание задолженности за счет резерва производится по дебету счета 63 в корреспонденции со счетами учета списываемой задолженности (62, 58, 76 и др.).

В течение отчетного периода организацией может производиться корректировка суммы резерва, исходя из оценки существующего положения дел в организации, ожидаемых будущих выгод и обязательств.

Увеличение резерва отражается записью по дебету счета 91.02 «Прочие расходы» и кредиту счета 63, уменьшение - записью по дебету счета 63 и кредиту счета 91.01 «Прочие доходы».

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

В бухгалтерском учете неизрасходованные суммы резервов списываются записью по дебету счета 63 и кредиту счета 91.01, и на основании вновь проведенной инвентаризации создается новый резерв.

10. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с [Положением](#) по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

10.1. Учет процентов по займам и кредитам

10.1.1. В целях применения норм ПБУ 15/2008 под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. Длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается период, превышающий 12 месяцев. Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 10 000 000 руб.

10.1.2. По займам (кредитам), полученным на общие цели, но использованным для приобретения, сооружения или изготовления инвестиционного актива, сумма процентов, включаемая в стоимость инвестиционного актива, определяется по следующей формуле:

$$П_{И} = П_{С} \times С_{И} / В_{З}, \text{ где}$$

$П_{И}$ - величина процентов, включаемая в стоимость инвестиционного актива;

$П_{С}$ - совокупная сумма начисленных за отчетный период процентов по займам (кредитам) на общие цели;

$С_{И}$ - сумма израсходованных на инвестиционный актив средств займов (кредитов) на общие цели;

$В_{З}$ - совокупная величина заимствований на общие цели.

Совокупная величина этих заимствований определяется путем сложения сумм займов (кредитов), полученных на общие цели в течение отчетного периода, и сумм неизрасходованных займов (кредитов) на общие цели на начало отчетного периода.

(Основание: [п. 14 ПБУ 15/2008](#))

(Основание: [п. 7 ПБУ 15/2008](#))

10.2. Учет процентов по вексялям и облигациям

10.2.1. Проценты (дисконт) по выданным вексялям признаются равномерно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных займа денежных средств.

(Основание: [абз. 2 п. 15 ПБУ 15/2008](#))

10.2.2. Проценты (дисконт) по выпущенным облигациям признаются равномерно в течение срока действия договора займа.

(Основание: [абз. 2 п. 16 ПБУ 15/2008](#))

10.3. Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

(Основание: [п. 6](#), [абз. 2 п. 8 ПБУ 15/2008](#))

11. 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.

11.1. 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](#))

11.2. 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](#))

12. Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с [Положением](#) по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

12.1. Оценочные обязательства по выплате отпускных

В целях равномерного включения в состав затрат расходов на оплату ежегодных отпусков работникам, и сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, на предприятии на Предприятии создаются Резервы предстоящих расходов на оплату отпусков.

В бухгалтерском учете величина ежемесячных отчислений в резерв рассчитывается по следующей формуле:

$$\text{Процент отчислений} = \frac{\text{Предполагаемая годовая сумма расходов на оплату отпусков, включая страховые взносы}}{\text{Предполагаемая годовая сумма расходов на оплату труда, включая страховые взносы}} \times 100\%$$

Ежемесячно на основании расчета отчислять в резерв в бухгалтерском учете сумму, рассчитанную по следующей формуле:

$$\begin{array}{l} \text{Размер} \\ \text{ежемесячных} \\ \text{отчислений} \\ \text{в резерв} \end{array} = \begin{array}{l} \text{Расходы на оплату} \\ \text{труда отчетного} \\ \text{месяца, включая} \\ \text{страховые взносы} \end{array} \times \begin{array}{l} \text{Процент} \\ \text{отчислений} \end{array}$$

Рассчитанная сумма резерва на основании бухгалтерской справки-расчета отражается по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов», субсчет 96 «Резерв на оплату отпусков», в корреспонденции со счетами учета расходов на оплату труда и страховых взносов (Дебет 20, 25, 26, 44).

Использование резерва производится в момент начисления отпускных по дебету счета 96, в корреспонденции с кредитом счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - на суммы оплаты труда работникам за время отпуска и счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» - на суммы начисленных взносов с оплаты труда работникам за время отпуска.

Если в отдельные месяцы расходы на оплату отпуска превышают накопленную к этому времени сумму резерва, отпускные учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов». В дальнейшем эта сумма списывается за счет резерва, который будет образован в следующем месяце.

На конец отчетного (налогового) периода, Обществом проводится инвентаризация указанного резерва.

- В случае превышения суммы начисленного в течение года резерва на оплату отпусков над суммой фактически начисленной суммы отпусков и страховых взносов, образовавшаяся разница в части оплаты отпусков и (или) страховых взносов, по состоянию на 31 декабря текущего года, в бухгалтерском учете уменьшает затраты текущего периода по соответствующим счетам учета затрат путем записи методом «сторно».

- Если созданного резерва в течение отчетного (налогового) года на оплату отпусков (с учетом страховых взносов) оказалось недостаточно для выплаты отпускных, то в бухгалтерском учете в декабре на сумму недостающих средств, производится единовременное доначисление резерва: Дебет счетов 20,25,26,44 Кредит счета 96 в части резерва оплаты отпусков и резерва в части страховых взносов.

13. Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

13.1. Доходы предприятия в зависимости от их характера и условий получения подразделять (п.4 ПБУ 9/99):

- на доходы от обычных видов деятельности;
- на прочие доходы;

13.2. В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются поступления выручки:

- полученной при реализации товаров, работ, услуг
- полученной от Заказчика, по принятым объектам строительства, в том числе поступления, связанные с расчетами за работы, выполненные субподрядными организациями и выплачиваемыми организации дополнительно сверх сметы по условиям договора суммами (п.5 ПБУ 9/99; п.7 ПБУ 2/2008). Аналитический учет доходов ведется по заключенным договорам подряда и объектам строительства.

13.3. Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и величине дебиторской задолженности

(Основание: п.6 ПБУ 9/99).

13.4. Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по мере готовности работы, услуги, продукции, если возможно определить степень их готовности. При этом длительным циклом изготовления считается период, превышающий 12 месяцев.

(Основание: п. 13 ПБУ 9/99)

Для признания выручки от деятельности, характеризующейся длительным производственным циклом, способом "по мере готовности" организация определяет степень завершенности производственного цикла на отчетную дату как долю, которую составляет объем выполненных работ (услуг) в натуральном выражении в общем объеме работ (услуг) производственного цикла, по следующей формуле:

$$СЗР = ОВР / ООР,$$

где СЗР - степень завершенности производственного цикла;

ОВР - объем выполненных работ (услуг) на отчетную дату;

ООР - общий объем работ (услуг) производственного цикла.

Выручка, признаваемая в отчетном периоде, определяется как доля от общей планируемой выручки, соответствующая степени завершенности производственного цикла на отчетную дату, за вычетом выручки, признанной в предыдущих отчетных периодах, по формуле:

$$ВОП = ОПВ \times СЗР - ВПП,$$

где ВОП - выручка, признаваемая в отчетном периоде;

ОПВ - общая планируемая выручка в оценке на отчетную дату;

ВПП - выручка, признанная в предыдущих отчетных периодах.

(Основание: пп. "б" п. 17 ПБУ 9/99)

Не предъявленная к оплате начисленная выручка учитывается на счете 46 "Выполненные этапы по незавершенным работам" обособленно.

(Основание: п. 26 ПБУ 2/2008, Инструкция по применению Плана счетов, п. 7 ПБУ 1/2008)

13.5. Дивиденды (доходы от участия в других организациях) включаются в состав доходов организации на дату распределения прибыли в сумме, определенной в соответствии с решением о распределении прибыли.

Если у организации отсутствует информация о сумме распределенных дивидендов (доходов от участия в других организациях) и (или) сумме подлежащего удержанию налога, дивиденды (доходы от участия в других организациях) включаются в состав доходов организации на дату их непосредственного получения в фактически поступившем размере.

(Основание: [п. п. 6, 10.1, 12, 16](#) ПБУ 9/99, [Письмо Минфина России от 19.12.2006 № 07-05-06/302](#))

13.6. Выручку от реализации работ, товаров, услуг учитывать на счете 90.1 «Выручка». К счету 90 «Продажи» ввести субсчета 90.2 «Себестоимость продаж», 90.3 «НДС» и 90.9 «Прибыль/Убыток от продаж». Ежемесячно сопоставлением совокупного дебетового оборота по субсчетам 90.2 «Себестоимость продаж», 90.3 «НДС» и кредитового оборота по субсчету 90.1 «Выручка» определять финансовый результат (прибыль или убыток) от продаж за отчетный месяц.

Этот финансовый результат ежемесячно (заключительными оборотами) списывать с субсчета 90.9 «Прибыль/Убыток от продаж» на счет 99.1 «Прибыли и убытки». Закрытие субсчета 90.1 «Выручка» производить в конце года заключительными оборотами декабря на субсчет 90.9 «Прибыль/Убыток от продаж».

При предоставлении торговых и иных скидок заказчикам работ (услуг), покупателям товаров, выручку определять с учетом данных скидок (согласно п.6.5 ПБУ 10/99).

Предоставление скидок по ранее отгруженным товарам, выполненным работам (оказанным услугам), оформлять сторнировочной записью по счету 90.1 «Выручка» в корреспонденции со счетом 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» на сумму скидки.

В аналогичном порядке отражать в бухгалтерском учете перерасчет показателей ранее отраженной в учете выручки.

13.7. Прочие поступления (прочие доходы) учитывать на счете 91 «Прочие доходы и расходы», кроме случаев, когда правилами бухгалтерского учета установлен другой порядок. В составе прочих доходов учитывать доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности. Доходы по сданным в аренду основным средствам отражать как прочие доходы и учитывать их на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

13.8. Закрытие счета 91 «Прочие доходы и расходы» производить в конце года заключительными оборотами декабря по субсчетам счета 91 на субсчет 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

13.9. Установить, что суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной

инвентаризации, письменного обоснования и приказа генерального директора с отнесением указанных сумм на счет 91 «Прочие доходы и расходы»

(Основание: п.78 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности № 34н).

13.10. Расходы

13.10.1. Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления подразделять (п.4 ПБУ 10/99):

- на расходы от обычных видов деятельности;
- на прочие расходы;

13.10.2. Расходы по обычным видам деятельности принимать к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежном выражении и иной форме и величине кредиторской задолженности (п.6 ПБУ 10/99).

13.10.3. С учетом специфики хозяйственной деятельности предприятия для целей формирования финансового результата от обычных видов деятельности определять себестоимость выполненных работ (оказанных услуг проданных товаров), которая формируется на базе расходов по обычным видам деятельности, признанных в отчетном году (п.9 ПБУ 10/99).

13.10.4. Учет расходов, формирующих себестоимость работ и услуг, вести на счете 20 «Основное производство», на котором калькулируется неполная фактическая производственная себестоимость выполненных работ (оказанных услуг). Ежемесячно производить закрытие счета 20 «Основное производство» на счет 90/2 «Себестоимость продаж».

Аналитический учет расходов на производство работ (оказание услуг) ведется по заключенным договорам подряда и объектам строительства.

В соответствии с п. 11 ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» (утв. Приказом Минфина РФ от 24.10.2008г. № 116н) расходами по долгосрочным договорам строительного подряда являются понесенные организацией за период с начала исполнения договора до его завершения:

- расходы, связанные непосредственно с исполнением договора (прямые расходы по договору);
- часть общих расходов организации на исполнение договоров, приходящаяся на данный договор (косвенные расходы по договору);
- расходы, не относящиеся к строительной деятельности организации, но возмещаемые заказчиком по условиям договора (прочие расходы по договору).

В состав прямых расходов по договору, помимо фактически понесенных, включаются ожидаемые неизбежные расходы (предвиденные расходы), возмещаемые заказчиком по условиям договора.

Предвиденные расходы принимаются к учету по мере их возникновения в процессе выполнения работ по строительству (по устранению недоделок в проектах и строительномонтажных работах, по разборке оборудования из-за дефектов антикоррозийной защиты и т.п.).

Расходы, вероятность возмещения которых отсутствует (например, по договорам, которые могут быть признаны недействительными сделками или по которым стороны не могут выполнить свои договорные обязательства), признаются расходами по обычным видам деятельности отчетного периода.

Косвенные расходы по долгосрочным договорам строительного подряда включаются в расходы по каждому договору путем распределения общих расходов организации на исполнение договоров. Косвенные расходы распределяются по каждому договору пропорционально сметной стоимости работ (п. 13ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»).

13.10.5. Учет расходов по обслуживанию основного производства и расходов, напрямую не относящихся к основному производству, вести на счете 25 «Общепроизводственные расходы», а именно:

- расходов по содержанию и эксплуатации машин и оборудования, в т.ч. транспортный налог; амортизационных отчислений и затрат на ремонт основных средств и иного имущества, используемого в производстве;
- расходов по страхованию указанного имущества;
- расходов на отопление, освещение и содержание помещений;
- расходов по арендной плате за производственные помещения, машины, оборудование и др., используемые в производстве;
- расходов на оплату труда работников, занятых обслуживанием производства;
- другие аналогичные по назначению расходы.

13.10.6. Суммы общепроизводственных затрат, накопленные по Дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы» ежемесячно списывать в Дебет счета 20 «Основное производство». Распределять общепроизводственные расходы по заключенным договорам подряда и объектам строительства пропорционально сумме прямых затрат, связанных с содержанием того или иного производства.

13.10.7. Учет информации о расходах для нужд управления, не связанных непосредственно с производственным процессом вести на счете 26 «Общехозяйственные расходы». По Дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» отражать следующие расходы:

- административно-управленческие расходы;
- содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом;
- амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;
- арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;
- налог на имущество организаций;
- расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и т.п. услуг;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Ежемесячно производить закрытие счета 26 «Общехозяйственные расходы» в дебет счета 90.8.1 «Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения»

13.10.8. Учет расходов, формирующих себестоимость продаж вести на счете 44 «Расходы на продажу» на котором калькулируются расходы:

- по транспортировке товаров;
- по хранению товаров на складах (аренда помещений, содержание зданий и сооружений);

- по заработной плате персонала и отчислений из ФОТ работников;
- на осуществление погрузочно-разгрузочных работ;
- на оплату услуг сторонних организаций;
- на содержание управленческого аппарата;
- на рекламу товаров;
- на представительские нужды;
- другие аналогичные по назначению расходы.

Транспортные (транспортно-заготовительные) расходы, связанные с приобретением (заготовлением) ТМЦ и доставкой их в организацию, учтенные в составе расходов на продажу, списываются со счета 44 "Расходы на продажу" частично. Остаток, приходящийся на не отгруженные на конец отчетного периода ТМЦ, переходит на следующий месяц. Транспортные (транспортно-заготовительные) расходы, приходящиеся на отгруженные ТМЦ, по которым не признана выручка, учитываются на счете 45 "Товары отгруженные".

(Основание: [абз. 2 п. 228](#) Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к [счету 44](#), пояснения к [счету 45](#)), [п. 61](#) Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ)

Транспортные расходы относятся на себестоимость продаж пропорционально себестоимости отгруженных ТМЦ.

(Основание: [абз. 2, 3 п. 228](#) Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, [Инструкция](#) по применению Плана счетов (пояснения к [счету 44](#)))

Расходы на содержание заготовительно-складского аппарата организации, включая расходы на оплату труда работников организации, непосредственно занятых заготовкой (закупкой) МПЗ, их доставкой (сопровождением) в организацию, приемкой, хранением и отпуском, а также взносы на обязательное социальное страхование с указанных сумм оплаты труда, не включаются в состав ТЗР, а относятся на расходы на продажу.

(Основание: Приложение 2 к Методическим указаниям по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденным Приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н, [Примечание](#) к статье расхода 8)

Ежемесячно, осуществлять списание расходов со счета 44 «Расходы на продажу» в дебет счета 90.2 «Себестоимость продаж», кроме суммы расходов на транспортировку, приходящейся на остаток товаров на конец месяца.

13.10.9. Затраты, произведенные предприятием в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражать на счете 97 «Расходы будущих периодов». Списание расходов производить равномерно в течение срока, к которому они относятся (Приказ Минфина РФ № 94н).

Расходы на приобретение неисключительных прав на используемые программные продукты, платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются в бухгалтерском учете пользователя (лицензиата) как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора (пункт 39 ПБУ 14/2007).

Расходы организации на уплату взносов для вступления в СРО и дальнейшего членства в нем организация признает расходами будущих периодов и учитывает на счете 97 "Расходы будущих периодов". В дальнейшем сумма, учтенная на счете 97, списывается в дебет счета 20 "Основное производство" в следующем порядке:

- членские (годовые) взносы списываются равномерно в течение года, за который они уплачены;
- вступительные взносы и взносы в компенсационный фонд списываются единовременно.

13.10.10. Прочие расходы учитывать на счете 91 «Прочие доходы и расходы», кроме случаев, когда законодательством или правилами бухгалтерского учета установлен иной порядок. В составе прочих расходов учитывать расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности.

13.10.11. Расходы по сданным в аренду основным средствам отражать как прочие расходы и учитывать их на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

13.10.12. К счету 91 «Прочие доходы и расходы» открыть субсчет 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов». Ежемесячно сопоставлением дебетового оборота по субсчетам счета 91 «Прочие расходы» и кредитового оборота по субсчетам 91 «Прочие доходы» определять сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц. Это сальдо ежемесячно (заключительными оборотами) списывать с субсчетов счета 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов» на счет 99 «Прибыли и убытки».

13.10.13. Установить, что дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности и другие долги, нереальные к взысканию, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа генерального директора с отнесением указанных сумм на счет 91 «Прочие доходы и расходы» (п.77 Положения № 34н).

13.10.14. Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, включаются в состав расходов будущих периодов с последующим равномерным включением в состав текущих расходов в течение срока действия договора страхования.

(Основание: [абз. 3 п. 19 ПБУ 10/99](#), [Инструкция по применению Плана счетов \(пояснения к счету 97\)](#), [Письмо Минфина России от 12.01.2012 № 07-02-06/5](#))

Суммы потерь по страховым случаям включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Страховые возмещения, подлежащие получению организацией от страховщиков в соответствии с договорами страхования, в полной сумме включаются в состав прочих доходов.

(Основание: [п. п. 13, 16, 17, 18 ПБУ 10/99](#), [п. п. 7, 10.2 ПБУ 9/99](#))

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

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

14. Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с [Положением](#) по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н.

14.1. Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Пересчет по среднему курсу за период не производится.

(Основание: [п. п. 4, 5, 6 ПБУ 3/2006](#))

14.2. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится.

(Основание: [п. 7 ПБУ 3/2006](#))

15. Порядок выявления финансовых результатов

В соответствии с положениями Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета отражение и выявление финансового результата осуществлять:

15.1. По окончании месяца сопоставлением совокупного оборота по субсчетам счета 90 «Продажи» и субсчетам счета 91 «Прочие доходы и расходы» составлять записи:

- На сумму прибыли: Д 90.9 К 99;
- На сумму убытка: Д 99 К 90.9;
- На сумму превышения доходов над расходами: Д 91.9 К 99;
- На сумму превышения расходов над доходами: Д 99 К 91.9;

15.2. В течение года на счете 99 «Прибыли и убытки» отражать исчисленные платежи по налогу на прибыль, суммы начисленного условного расхода по налогу на прибыль, постоянных обязательств и платежи по перерасчетам по этому налогу из фактической прибыли, а также суммы причитающихся налоговых санкций - в корреспонденции со счетом 68 "Расчеты по налогам и сборам".

При отражении в бухгалтерском учете и отчетности расчетов с бюджетом по налогу на прибыль, применять положения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (утв. приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. N 114н).

15.3. По окончании года заключительными оборотами счет 99 закрывать:

на сумму чистой прибыли Д 99 К 84;

на сумму чистого убытка Д 84 К 99.

15.4. Учет расчетов с бюджетом по налогу на прибыль, постоянных и временных разниц, вести в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02) (Приказ Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 114н);

16. Учет капитала

16.1. Формирование уставного капитала акционерных обществ осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах».

Уставный капитал общества составляется из номинальной стоимости обыкновенных акций общества, приобретенных акционерами.

Акция — это эмиссионная ценная бумага, закрепляющая права ее владельца (акционера) на получение части прибыли акционерного общества в виде дивидендов, на участие в управлении акционерным обществом и на часть имущества, остающегося после его ликвидации.

Акции удостоверяют обязательственные права учредителей общества (акционеров) по отношению к обществу.

Размещение акций при учреждении общества осуществляется путем их приобретения единственным учредителем. Оплата акций общества при его учреждении производится его учредителями по номинальной стоимости акций.

Акции общества, в свою очередь, могут быть привилегированными и обыкновенными акциями. Установлено, что общество размещает обыкновенные акции и вправе размещать один или несколько типов привилегированных акций.

Обыкновенная именная акция — это акция, дающая право ее владельцу на получение дивидендов из части прибыли, оставшейся после выплаты дивидендов обладателям привилегированных акций, а в случае ликвидации общества — право на получение части его имущества.

Каждая обыкновенная акция общества предоставляет акционеру — ее владельцу одинаковый объем прав. Обыкновенные акции дают его собственнику право голоса на общем собрании акционеров. Номинальная стоимость всех обыкновенных акций общества должна быть одинаковой.

Привилегированная именная акция — это акция, дающая ее собственнику преимущество перед держателями простых акций при распределении дивидендов и имущества акционерного общества при его ликвидации. Привилегированные акции не дают их собственнику право голоса на общем собрании акционеров, но приносят ему фиксированные дивиденды вне зависимости от величины прибыли, полученной акционерным обществом за конкретный период.

Привилегированные акции общества одного типа предоставляют акционерам — их владельцам одинаковый объем прав и имеют одинаковую номинальную стоимость. Номинальная стоимость размещенных привилегированных акций не должна превышать 25% от уставного капитала общества.

16.2. Учет акций акционерного общества по их номинальной стоимости осуществляется на счете 80 «Уставный капитал».

При создании акционерного общества по дебету счета 75 «Расчеты с учредителями» (субсчет 75-1) в корреспонденции со счетом 80 «Уставный капитал» принимается на учет сумма

задолженности учредителей по оплате акций.

Оплата учредителями стоимости выкупаемых акций отражается по кредиту счета 75 «Расчеты с учредителями» (субсчет 75-1) в корреспонденции с дебетом счетов учета денежных средств.

Если в счет оплаты акций учредители передают основные средства, нематериальные активы, материальные и иные ценности, то эти операции отражаются по кредиту счета 75 «Расчеты с учредителями» (субсчет 75-1) в корреспонденции с дебетом счетов по учету имущества (счета 08 «Внеоборотные активы», 10 «Материалы» и др.).

Поступающие в счет оплаты акций основные средства и нематериальные активы предварительно отражаются по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в корреспонденции с кредитом счета 75 «Расчеты с учредителями» (субсчет 75-1).

Далее основные средства и нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету в общепринятом порядке, что отражается по дебету счетов 01 «Основные средства» и 04 «Нематериальные активы» в корреспонденции с кредитом счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Принятие к бухгалтерскому учету остальных видов имущества, поступивших в счет оплаты акций, отражается по дебету счетов учета имущества в корреспонденции с кредитом счета 75 «Расчеты с учредителями» (субсчет 75-1).

Денежная оценка имущества, вносимого в оплату акций при учреждении общества, производится по соглашению между учредителями.

16.3. Возможны увеличение или уменьшение уставного капитала акционерного общества после внесения соответствующих изменений в учредительные документы организации.

Уставный капитал общества может быть увеличен путем увеличения номинальной стоимости акций или размещения дополнительных акций. Решение об увеличении уставного капитала общества путем увеличения номинальной стоимости акций принимается общим собранием акционеров.

Решение об увеличении уставного капитала общества путем размещения дополнительных акций принимается общим собранием акционеров или советом директоров (наблюдательным советом) общества, если в соответствии с уставом общества ему предоставлено право принимать такое решение.

Увеличение уставного капитала путем увеличения номинальной стоимости акций или размещения дополнительных акций отражается в учете по дебету счета 75 «Расчеты с учредителями» (субсчет 75-1) в корреспонденции со счетом 80 «Уставный капитал».

Уставный капитал общества может быть уменьшен путем уменьшения номинальной стоимости акций или путем приобретения части акций у акционеров в целях сокращения их общего количества.

Уменьшение уставного капитала общества путем приобретения и погашения части акций допускается, если такая возможность предусмотрена уставом общества.

Решение об уменьшении уставного капитала общества путем уменьшения номинальной стоимости акций или путем приобретения части акций в целях сокращения их общего количества принимается общим собранием акционеров.

Общество не вправе принимать решение об уменьшении уставного капитала общества путем приобретения части размещенных акций в целях сокращения их общего количества, если номинальная стоимость акций, оставшихся в обращении, станет ниже минимального размера уставного капитала, предусмотренного законодательством РФ.

В течение трех рабочих дней после принятия обществом решения об уменьшении его уставного капитала оно обязано сообщить о таком решении в орган, осуществляющий государственную регистрацию юридических лиц, и дважды с периодичностью один раз в месяц поместить в средствах массовой информации, в которых опубликовываются данные о государственной регистрации юридических лиц, уведомление об уменьшении его уставного капитала (п.1 ст.30 Закона об акционерных обществах).

Уменьшение уставного капитала путем уменьшения номинальной стоимости акций отражается в учете по кредиту счета 75 «Расчеты с учредителями» (субсчет 75-1) в корреспонденции с дебетом счета 80 «Уставный капитал».

Уменьшение уставного капитала за счет аннулирования собственных выкупленных акций отражается в учете по дебету счета 80 «Уставный капитал» и кредиту счета 81 «Собственные акции (доли)».

16.4. Акционерные общества могут выкупать у акционеров собственные акции с целью их дальнейшей перепродажи или аннулирования.

Обобщение информации о наличии и движении собственных акций, выкупленных обществом у акционеров, осуществляется на счете 81 «Собственные акции (доли)».

Выкуп акционерным обществом у акционера принадлежащих ему акций отражается в бухгалтерском учете по дебету счета 81 «Собственные акции (доли)» и кредиту счетов учета денежных средств.

Приобретение и реализация обществами собственных акций отражается в учете в сумме фактических затрат и доходов независимо от их номинальной стоимости.

Аннулирование выкупленных собственных акций отражается по кредиту счета 81 «Собственные акции (доли)» и дебету счета 80 «Уставный капитал» после выполнения этим обществом всех предусмотренных процедур.

Возникающая при этом на счете 81 «Собственные акции (доли)» разница между фактическими затратами на выкуп акций и их номинальной стоимостью относится в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Общая последовательность операций по выкупу и аннулированию собственных акций отражается в учете следующими проводками:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспондирующие счета	
		Дебет	Кредит
1	Приняты к учету собственные акции, выкупленные у акционеров	81	51
2	Отражено уменьшение уставного капитала общества за счет аннулирования выкупленных собственных акций	80	81
3	Списана отрицательная разница между номинальной стоимостью выкупленных акций и фактическими затратами на их выкуп	91	81

Для целей налогового учета возникающие разницы не учитываются при налогообложении прибыли, т. е. не могут уменьшать налоговую базу при исчислении налога на прибыль.

В случае выкупа собственных акций с целью дальнейшей их перепродажи общая последовательность операций отразится в учете следующими проводками:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспондирующие счета	
		Дебет	Кредит
1	Приняты к учету собственные акции, выкупленные у акционеров	81	51
2	Проданы акции, выкупленные у акционеров	51	91
3	Определен финансовый результат (прибыль) от продажи собственных акций, выкупленных у акционеров	91	99

Приобретение и реализация собственных акций отражаются в учете по тем же правилам, что и приобретение и реализация акций сторонних организаций, т. е. в сумме фактических затрат и доходов независимо от их номинальной стоимости.

16.5. В случаях, когда в учреждении акционерного общества участвуют иностранные лица, оплата акций может производиться в иностранной валюте.

В этих случаях при формировании уставного капитала могут возникать курсовые разницы.

Порядок учета курсовой разницы, возникающей при формировании уставного капитала организации, определен нормами ПБУ 3/2006.

Согласно п. 12 ПБУ 3/2006 курсовая разница, связанная с расчетами с учредителями по вкладам, в том числе в уставный (складочный) капитал организации, подлежит зачислению в добавочный капитал этой организации.

Положительная курсовая разница, связанная с формированием уставного капитала организации, отражается в учете по дебету счета 75 «Расчеты с учредителями» и кредиту счета 83 «Добавочный капитал».

Отрицательная курсовая разница, связанная с формированием уставного капитала организации, отражается в учете по кредиту счета 75 «Расчеты с учредителями» и дебету счета 83 «Добавочный капитал».

Операции, отражающие возникновение курсовой разницы при оплате акций в иностранной валюте, отражаются следующими проводками:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспондирующие счета	
		Дебет	Кредит
1	Отражена сумма задолженности по оплате акций иностранным учредителем по официальному курсу ЦБ России на дату учреждения организации — акционерного	75-1	80

	общества		
2	Отражена оплата акций иностранным учредителем по официальному курсу ЦБ России на дату поступления оплаты в иностранной валюте	52	75-1
3	Отражена положительная курсовая разница, связанная с формированием уставного капитала организации	75-1	83
4	Отражена отрицательная курсовая разница, связанная с формированием уставного капитала организации	83	75-1

16.6. В соответствии с п. 6 ст. 35 Закона об акционерных обществах если стоимость чистых активов общества останется меньше его уставного капитала по окончании отчетного года, следующего за вторым отчетным годом или каждым последующим отчетным годом, по окончании которых стоимость чистых активов общества оказалась меньше его уставного капитала, в том числе в случае, предусмотренном пунктом 7 настоящей статьи, общество не позднее чем через шесть месяцев после окончания соответствующего отчетного года обязано принять одно из следующих решений:

(в ред. Федерального закона от 29.06.2015 N 210-ФЗ)

- 1) об уменьшении уставного капитала общества до величины, не превышающей стоимости его чистых активов;
- 2) о ликвидации общества.

Оценка стоимости чистых активов акционерных обществ осуществляется в порядке, установленном приказом Министерства финансов РФ от 28 августа 2014 г. N 84н.

Стоимость чистых активов определяется как разность между величиной принимаемых к расчету активов организации и величиной принимаемых к расчету обязательств организации. Объекты бухгалтерского учета, учитываемые организацией на забалансовых счетах, при определении стоимости чистых активов к расчету не принимаются.

Принимаемые к расчету активы включают все активы организации, за исключением дебиторской задолженности учредителей (участников, акционеров, собственников, членов) по взносам (вкладам) в уставный капитал (уставный фонд, паевой фонд, складочный капитал), по оплате акций.

Принимаемые к расчету обязательства включают все обязательства организации, за исключением доходов будущих периодов, признанных организацией в связи с получением государственной помощи, а также в связи с безвозмездным получением имущества.

Стоимость чистых активов определяется по данным бухгалтерского учета. При этом активы и обязательства принимаются к расчету по стоимости, подлежащей отражению в бухгалтерском балансе организации (в нетто-оценке за вычетом регулирующих величин) исходя из правил оценки соответствующих статей бухгалтерского баланса.

По данным бухгалтерской отчетности для оценки стоимости чистых активов акционерного общества составляется «Расчет оценки стоимости чистых активов акционерного общества», форма которого представлена ниже:

Расчет оценки стоимости чистых активов акционерного общества

Наименование показателей	Код строки бухгалтерского баланса	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1. Активы, включаемые в расчет стоимости чистых активов, в том числе	-		
1.1. Нематериальные активы	1110		
1.2. Основные средства	1150		
1.3. Запасы	1210		
1.4. Дебиторская задолженность (кроме задолженности учредителей по взносам в уставный капитал)	1230		
1.5. Финансовые вложения (кроме денежных эквивалентов)	1240		
1.6. Денежные средства и денежные эквиваленты	1250		
1. Итого активы, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 1.1-1.6)			
2. Обязательства, включаемые в расчет чистых активов, в том числе	-		
2.1. Долгосрочные заемные средства	1410		
2.2. Краткосрочные заемные средства	1510		
2.3. Кредиторская задолженность	1520		
2.4. Доходы будущих периодов (кроме доходов от безвозмездно полученного имущества)	1530		
2. Итого обязательства, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 2.1-2.4)			
21. Стоимость чистых активов акционерного общества (итого активы, принимаемые к расчету (стр.1) минус итого обязательства, принимаемые к расчету (стр. 2))			

Оценка стоимости чистых активов производится акционерным обществом ежеквартально и в конце года на соответствующие отчетные даты.

Информация о стоимости чистых активов должна раскрываться в промежуточной и годовой бухгалтерской отчетности акционерных обществ.

Уменьшение уставного капитала акционерного общества с целью приведения его в соответствие с размерами чистых активов организации отражается в учете по дебету счета 80 «Уставный капитал» в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый

убыток)»).

Если стоимость чистых активов акционерного общества оказывается меньше установленной величины минимального уставного капитала, общество обязано принять решение о своей ликвидации.

16.7. Акционерные общества обязаны создавать резервный фонд. Источником формирования резервного фонда является чистая прибыль организации (п. 1 ст. 35 Закона N 208-ФЗ, п. 1 ст. 16 Закона N 161-ФЗ, п. 1 ст. 30 Закона N 14-ФЗ).

В обществе создается резервный фонд в размере, предусмотренном уставом общества, но не менее 5 процентов от его уставного капитала. (в ред. Федерального закона от 07.08.2001 N 120-ФЗ)

Резервный фонд общества формируется путем обязательных ежегодных отчислений до достижения им размера, установленного уставом общества. Размер ежегодных отчислений предусматривается уставом общества, но не может быть менее 5 процентов от чистой прибыли до достижения размера, установленного уставом общества.

Резервный фонд общества предназначен для покрытия его убытков, а также для погашения облигаций общества и выкупа акций общества в случае отсутствия иных средств.

Резервный фонд не может быть использован для иных целей.

Отчисления в резервный фонд, производимые за счет прибыли организации, отражаются по кредиту счета 82 "Резервный капитал" в корреспонденции со счетом 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)", а использование средств резервного капитала на покрытие убытка организации - обратной бухгалтерской записью (Инструкция по применению Плана счетов).

16.8. Распределение прибыли (в том числе на формирование резервного фонда), а также использование средств резервного фонда на покрытие убытка по результатам года относятся к категории событий после отчетной даты, свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность. При этом в отчетном периоде, за который организацией распределяется прибыль, никакие записи в бухгалтерском (синтетическом и аналитическом) учете не производятся. А при наступлении события после отчетной даты в бухгалтерском учете периода, следующего за отчетным, в общем порядке делается запись, отражающая это событие (п. п. 3, 5, 10 ПБУ 7/98). Следовательно, данные по счетам 82 и 84 в отчетном году формируются с учетом принятого в отчетном году решения о направлении в резервный фонд части прибыли, полученной по итогам прошлого года (о направлении средств резервного фонда на покрытие убытка, полученного по итогам прошлого года).

16.9. Использование средств резервного капитала на покрытие расходов на выкуп акций (долей) общества при распределении акций (долей) между участниками общества может отражаться записью по дебету счета 82 в корреспонденции со счетом 81 "Собственные акции (доли)" (или с использованием счета учета расчетов записями: по дебету счета 75 и кредиту счета 81, по дебету счета 82 и кредиту счета 75).

17. Бухгалтерская отчетность

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н, Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету.

17.1. Промежуточная бухгалтерская отчетность для представления органам управления, учредителям (участникам, акционерам), кредиторам и иным заинтересованным пользователям составляется ежеквартально.

(Основание: ч. 4, 5 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете")

17.2. Существенность показателей отчетности и ошибок

17.2.1. Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10 % от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

(Основание: абз. 2 п. 11 ПБУ 4/99, п. 3 Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н, Письмо Минфина России от 24.01.2011 № 07-02-18/01 (разд. "Существенность информации, раскрываемой в бухгалтерской отчетности"))

17.2.2. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению показателя по группе статей отчетности за отчетный год не менее чем на 5%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

(Основание: п. 3 ПБУ 22/2010)

17.3. Бухгалтерский баланс

17.3.1. Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС, учитываемые на счетах 08 "Вложения во внеоборотные активы" и 07 "Оборудование к установке", включаются в показатель строки 1150 "Основные средства" (1160 "Доходные вложения в материальные ценности") бухгалтерского баланса и в случае существенности отражаются обособленно по строке, расшифровывающей соответствующий показатель.

(Основание: п. 20 ПБУ 4/99, таблица 2.2 "Незавершенные капитальные вложения" разд. 2 "Основные средства" Примера оформления пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Приложение № 3 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 № 66н))

17.3.2. Капитальные вложения в объекты НМА, учитываемые на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы", включаются в показатель строки 1110 "Нематериальные активы" бухгалтерского баланса и в случае существенности отражаются обособленно по строке, расшифровывающей этот показатель.

(Основание: [таблица 1.5](#) "Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов" разд. I "Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)" Примера оформления пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Приложение № 3 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 № 66н))

17.3.3. Сырье и материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в разд. I "Внеоборотные активы" по соответствующим строкам.

(Основание: [Приложение](#) к Письму Минфина России от 29.01.2014 № 07-04-18/01 (разд. "Отражение в бухгалтерском балансе данных о материально-производственных запасах"))

17.3.4. В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

(Основание: [Приложение](#) к Письму Минфина России от 09.01.2013 № 07-02-18/01 (разд. "Оценка задолженности по уплаченным (полученным) авансам (предварительной оплате)"), [Толкование](#) Т-16/2013-КпТ "НДС с авансов выданных и полученных" Бухгалтерского методологического центра)

17.4. В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;

- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- прочие доходы от предоставления имущества в аренду и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы от выбытия объектов основных средств и нематериальных активов и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение ценных бумаг, под обесценение МПЗ, резервы сомнительных долгов).

(Основание: [п. 18.2](#) ПБУ 9/99, [п. 21.2](#) ПБУ 10/99)

17.5. К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются:

- депозиты до востребования;
- векселя крупных стабильных банков (в том числе беспроцентные).

(Основание: [п. п. 5, 23](#) ПБУ 23/2011, [п. 7](#) ПБУ 1/2008, [п. 7](#) IAS 7 "Отчет о движении денежных средств", [п. 5](#) Письма Минфина России от 21.12.2009 № ПЗ-4/2009)

Рабочий план счетов

Номер счета (субсчета)	Наименование
01	Основные средства
01.01	Основные средства в организации
01.08	Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы
01.09	Выбытие основных средств
02	Амортизация основных средств
02.01	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01
02.02	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 03
03	Доходные вложения в материальные ценности
03.01	Материальные ценности в организации
03.02	Материальные ценности предоставленные во временное владение и пользование
03.03	Материальные ценности предоставленные во временное пользование
03.04	Прочие доходные вложения
03.09	Выбытие материальных ценностей
04	Нематериальные активы
04.01	Нематериальные активы организации
04.02	Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы
05	Амортизация нематериальных активов
07	Оборудование к установке
08	Вложения во внеоборотные активы
08.01	Приобретение земельных участков
08.02	Приобретение объектов природопользования
08.03	Строительство объектов основных средств
08.04	Приобретение объектов основных средств
08.05	Приобретение нематериальных активов
08.06	Перевод молодняка животных в основное стадо
08.07	Приобретение взрослых животных
08.08	Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ
08.11	Нематериальные поисковые активы
08.12	Материальные поисковые активы
09	Отложенные налоговые активы
10	Материалы
10.01	Сырье и материалы
10.02	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали
10.03	Топливо
10.04	Тара и тарные материалы
10.05	Запасные части
10.06	Прочие материалы
10.07	Материалы, переданные в переработку на сторону
10.08	Строительные материалы
10.09	Инвентарь и хозяйственные принадлежности
10.10	Специальная оснастка и специальная одежда на складе
10.11	Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации
10.11.1	Специальная одежда в эксплуатации
10.11.2	Специальная оснастка в эксплуатации
11	Животные на выращивании и откорме
14	Резервы под снижение стоимости материальных ценностей
14.01	Резервы под снижение стоимости материалов
14.02	Резервы под снижение стоимости товаров
14.03	Резервы под снижение стоимости готовой продукции
14.04	Резервы под снижение стоимости незавершенного производства
15	Заготовление и приобретение материальных ценностей
15.01	Заготовление и приобретение материалов

15.02	Приобретение товаров
16	Отклонение в стоимости материальных ценностей
16.01	Отклонение в стоимости материалов
16.02	Отклонение в стоимости товаров
19	НДС по приобретенным ценностям
19.01	НДС при приобретении основных средств
19.02	НДС по приобретенным нематериальным активам
19.03	НДС по приобретенным материально-производственным запасам
19.04	НДС по приобретенным услугам
19.05	НДС, уплаченный при ввозе товаров на территорию Российской Федерации
19.06	Акцизы по оплаченным материальным ценностям
19.07	НДС по товарам, реализованным по ставке 0% (экспорт)
19.08	НДС при строительстве основных средств
19.09	НДС по уменьшению стоимости реализации
20	Основное производство
20.01	Основное производство
20.02	Производство продукции из давальческого сырья
21	Полуфабрикаты собственного производства
23	Вспомогательные производства
25	Общепроизводственные расходы
26	Общехозяйственные расходы
28	Брак в производстве
29	Обслуживающие производства и хозяйства
40	Выпуск продукции (работ, услуг)
41	Товары
41.01	Товары на складах
41.02	Товары в розничной торговле (по покупной стоимости)
41.03	Тара под товаром и порожня
41.04	Покупные изделия
41.11	Товары в розничной торговле (в АТТ по продажной стоимости)
41.12	Товары в розничной торговле (в НТТ по продажной стоимости)
41.К	Корректировка товаров прошлого периода
42	Торговая наценка
42.01	Торговая наценка в автоматизированных торговых точках
42.02	Торговая наценка в неавтоматизированных торговых точках
43	Готовая продукция
44	Расходы на продажу
44.01	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность
44.02	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность
45	Товары отгруженные
45.01	Покупные товары отгруженные
45.02	Готовая продукция отгруженная
45.03	Прочие товары отгруженные
45.04	Переданные объекты недвижимости
46	Выполненные этапы по незавершенным работам
50	Касса
50.01	Касса организации
50.02	Операционная касса
50.03	Денежные документы
50.04	Касса по деятельности платежного агента
50.21	Касса организации (в валюте)
50.23	Денежные документы (в валюте)
51	Расчетные счета
52	Валютные счета
55	Специальные счета в банках
55.01	Аккредитивы
55.02	Чековые книжки
55.03	Депозитные счета
55.04	Прочие специальные счета
55.21	Аккредитивы (в валюте)
55.23	Депозитные счета (в валюте)

55.24	Прочие специальные счета (в валюте)
57	Переводы в пути
57.01	Переводы в пути
57.02	Приобретение иностранной валюты
57.03	Продажи по платежным картам
57.21	Переводы в пути (в валюте)
57.22	Реализация иностранной валюты
58	Финансовые вложения
58.01	Паи и акции
58.01.1	Паи
58.01.2	Акции
58.02	Долговые ценные бумаги
58.03	Предоставленные займы
58.04	Вклады по договору простого товарищества
58.05	Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг
59	Резервы под обесценение финансовых вложений
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками
60.01	Расчеты с поставщиками и подрядчиками
60.02	Расчеты по авансам выданным
60.03	Векселя выданные
60.21	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте)
60.22	Расчеты по авансам выданным (в валюте)
60.31	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в у.е.)
60.32	Расчеты по авансам выданным (в у.е.)
62	Расчеты с покупателями и заказчиками
62.01	Расчеты с покупателями и заказчиками
62.02	Расчеты по авансам полученным
62.03	Векселя полученные
62.21	Расчеты с покупателями и заказчиками (в валюте)
62.22	Расчеты по авансам полученным (в валюте)
62.31	Расчеты с покупателями и заказчиками (в у.е.)
62.32	Расчеты по авансам полученным (в у.е.)
62.P	Расчеты с розничными покупателями
63	Резервы по сомнительным долгам
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам
66.01	Краткосрочные кредиты
66.02	Проценты по краткосрочным кредитам
66.03	Краткосрочные займы
66.04	Проценты по краткосрочным займам
66.21	Краткосрочные кредиты (в валюте)
66.22	Проценты по краткосрочным кредитам (в валюте)
66.23	Краткосрочные займы (в валюте)
66.24	Проценты по краткосрочным займам (в валюте)
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам
67.01	Долгосрочные кредиты
67.02	Проценты по долгосрочным кредитам
67.03	Долгосрочные займы
67.04	Проценты по долгосрочным займам
67.21	Долгосрочные кредиты (в валюте)
67.22	Проценты по долгосрочным кредитам (в валюте)
67.23	Долгосрочные займы (в валюте)
67.24	Проценты по долгосрочным займам (в валюте)
68	Расчеты по налогам и сборам
68.01	Налог на доходы физических лиц
68.02	Налог на добавленную стоимость
68.03	Акцизы
68.04	Налог на прибыль
68.04.1	Расчеты с бюджетом
68.04.2	Расчет налога на прибыль
68.07	Транспортный налог
68.08	Налог на имущество
68.09	Налог на рекламу

68.10	Прочие налоги и сборы
68.11	Единый налог на вмененный доход
68.12	Единый налог при применении упрощенной системы налогообложения
68.22	НДС по экспорту к возмещению
68.32	НДС при исполнении обязанностей налогового агента
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению
69.01	Расчеты по социальному страхованию
69.02	Расчеты по пенсионному обеспечению
69.02.1	Страховая часть трудовой пенсии
69.02.2	Накопительная часть трудовой пенсии
69.02.3	Взносы на доплату к пенсии членам летных экипажей
69.02.4	Взносы на доплату к пенсии работникам организаций угольной промышленности
69.02.5	Дополнительные взносы на страховую часть пенсии работникам, занятым на работах с вредными условиями труда
69.02.6	Дополнительные взносы на страховую часть пенсии работникам, занятым на работах с тяжелыми условиями труда
69.02.7	Обязательное пенсионное страхование
69.03	Расчеты по обязательному медицинскому страхованию
69.03.1	Федеральный фонд ОМС
69.03.2	Территориальный фонд ОМС
69.04	ЕСН в части, перечисляемой в Федеральный бюджет
69.05	Добровольные взносы на накопительную часть трудовой пенсии
69.05.1	Взносы за счет работодателя
69.05.2	Взносы, удерживаемые из доходов работника
69.06	Расчеты по страховым взносам, уплачиваемым исходя из стоимости страхового года
69.06.1	Взносы в ПФР (страховая часть)
69.06.2	Взносы в ПФР (накопительная часть)
69.06.3	Взносы в ФОМС
69.06.4	Взносы в ФСС
69.06.5	Обязательное пенсионное страхование предпринимателя
69.11	Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
69.12	Расчеты по добровольным взносам в ФСС на страхование работников на случай временной нетрудоспособности
69.13	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих специальные режимы налогообложения
69.13.1	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, уплачивающих ЕНВД
69.13.2	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих УСН
70	Расчеты с персоналом по оплате труда
71	Расчеты с подотчетными лицами
71.01	Расчеты с подотчетными лицами
71.21	Расчеты с подотчетными лицами (в валюте)
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям
73.01	Расчеты по предоставленным займам
73.02	Расчеты по возмещению материального ущерба
73.03	Расчеты по прочим операциям
75	Расчеты с учредителями
75.01	Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал
75.02	Расчеты по выплате доходов
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
76.01	Расчеты по имущественному, личному и добровольному страхованию
76.01.1	Расчеты по имущественному и личному страхованию
76.01.2	Платежи (взносы) по добровольному страхованию на случай смерти и причинения вреда здоровью
76.01.9	Платежи (взносы) по прочим видам страхования
76.02	Расчеты по претензиям
76.03	Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам
76.04	Расчеты по депонированным суммам
76.05	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками
76.06	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками
76.09	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами
76.21	Расчеты по имущественному и личному страхованию (в валюте)
76.22	Расчеты по претензиям (в валюте)
76.25	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в валюте)
76.26	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в валюте)

76.29	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в валюте)
76.32	Расчеты по претензиям (в у.е.)
76.35	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в у.е.)
76.36	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в у.е.)
76.39	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в у.е.)
76.41	Расчеты по исполнительным документам работников
76.AB	НДС по авансам и предоплатам
76.BA	НДС по авансам и предоплатам выданным
76.K	Корректировка расчетов прошлого периода
76.H	Расчеты по НДС, отложенному для уплаты в бюджет
76.HA	Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента
76.OT	НДС, начисленный по отгрузке
77	Отложенные налоговые обязательства
79	Внутрихозяйственные расчеты
79.01	Расчеты по выделенному имуществу
79.02	Расчеты по текущим операциям
79.03	Расчеты по договору доверительного управления имуществом
80	Уставный капитал
80.01	Обыкновенные акции
80.02	Привилегированные акции
80.09	Прочий капитал
81	Собственные акции (доли)
81.01	Обыкновенные акции
81.02	Привилегированные акции
81.09	Прочий капитал
82	Резервный капитал
82.01	Резервы, образованные в соответствии с законодательством
82.02	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами
83	Добавочный капитал
83.01	Прирост стоимости внеоборотных активов по переоценке
83.01.1	Прирост стоимости основных средств
83.01.2	Прирост стоимости нематериальных активов
83.01.3	Прирост стоимости прочих внеоборотных активов
83.02	Эмиссионный доход от выпуска обыкновенных акций
83.03	Эмиссионный доход от выпуска привилегированных акций
83.09	Другие источники
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)
84.01	Прибыль, подлежащая распределению
84.02	Убыток, подлежащий покрытию
84.03	Нераспределенная прибыль в обращении
84.04	Нераспределенная прибыль использованная
86	Целевое финансирование
86.01	Целевое финансирование из бюджета
86.02	Прочее целевое финансирование и поступления
90	Продажи
90.01	Выручка
90.01.1	Выручка по деятельности с основной системой налогообложения
90.01.2	Выручка по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения
90.02	Себестоимость продаж
90.02.1	Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения
90.02.2	Себестоимость продаж по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения
90.03	Налог на добавленную стоимость
90.04	Акцизы
90.05	Экспортные пошлины
90.07	Расходы на продажу
90.07.1	Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения
90.07.2	Расходы на продажу по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения
90.08	Управленческие расходы
90.08.1	Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения
90.08.2	Управленческие расходы по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения
90.09	Прибыль / убыток от продаж
91	Прочие доходы и расходы

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

Формы первичных учетных документов, применяемые организацией

1. Унифицированные формы первичных учетных документов, применение которых обязательно

Номер формы документа	Наименование формы документа	Нормативно-правовой акт, которым утверждена форма	Нормативно-правовой акт, которым установлена обязанность применения формы
КО-1	Приходный кассовый ордер	Постановление Госкомстата России от 18.08.1998 № 88	Статья 34 Федерального закона от 10.07.2002 № 86-ФЗ "О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)"; Указание Банка России от 11.03.2014 № 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства"
КО-2	Расходный кассовый ордер		
КО-4	Кассовая книга		
КО-5	Книга учета принятых и выданных кассиром денежных средств		
Т-49	Расчетно-платежная ведомость	Постановление Госкомстата России от 05.01.2004 № 1	
Т-53	Платежная ведомость		
Т-2	Личная карточка работника		Пункт 6 ст. 8 Федерального закона от 28.03.1998 № 53-ФЗ "О воинской обязанности и военной службе"; п. 27 Положения о воинском учете (утв. Постановлением Правительства РФ от 27.11.2006 № 719); п. 12 Правил ведения и хранения трудовых книжек, изготовления бланков трудовой книжки и обеспечения ими работодателей (утв. Постановлением Правительства РФ от

			16.04.2003 № 225)
Т-1	Приказ (распоряжение) о приеме работника на работу		Трудовой кодекс РФ; Постановление Госкомстата России от 05.01.2004 № 1
Т-1а	Приказ (распоряжение) о приеме работников на работу		
Т-3	Штатное расписание		
Т-4	Учетная карточка научного, научно- педагогического работника		
Т-5	Приказ (распоряжение) о переводе работника на другую работу		
Т-5а	Приказ (распоряжение) о переводе работников на другую работу		
Т-6	Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работнику		
Т-6а	Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работникам		
Т-7	График отпусков		
Т-8	Приказ (распоряжение) о прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении)		
Т-8а	Приказ (распоряжение) о		

	прекращении (расторжении) трудового договора с работниками (увольнении)		
Т-9	Приказ (распоряжение) о направлении работника в командировку		
Т-9а	Приказ (распоряжение) о направлении работников в командировку		
Т-11	Приказ (распоряжение) о поощрении работника		Трудовой кодекс РФ; Постановление Госкомстата России от 05.01.2004 № 1
Т-11а	Приказ (распоряжение) о поощрении работников		
Т-12	Табель учета рабочего времени и расчета оплаты труда		
Т-13	Табель учета рабочего времени		
Т-51	Расчетная ведомость		
Т-53а	Журнал регистрации платежных ведомостей		
Т-54	Лицевой счет		
Т-54а	Лицевой счет (свт)		
Т-60	Записка-расчет о предоставлении отпуска работнику		
Т-61	Записка-расчет при прекращении (расторжении) трудового договора с		

	работником (увольнении)		
Т-73	Акт о приеме работ, выполненных по срочному трудовому договору, заключенному на время выполнения определенной работы		
КМ-1	Акт о переводе показаний суммирующих денежных счетчиков на нули и регистрации контрольных счетчиков контрольно-кассовой машины	Постановление Госкомстата России от 25.12.1998 № 132	Федеральный закон от 22.05.2003 № 54-ФЗ "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт";
КМ-2	Акт о снятии показаний контрольных и суммирующих денежных счетчиков при сдаче (отправке) контрольно-кассовой машины в ремонт и при возвращении ее в организацию		Типовые правила эксплуатации контрольно-кассовых машин при осуществлении денежных расчетов с населением (утв. Минфином РФ 30.08.1993 № 104); Письмо ФНС России от 23.06.2014 № ЕД-4-2/11941@
КМ-3	Акт о возврате денежных сумм покупателям (клиентам) по неиспользованным кассовым чекам		
КМ-4	Журнал кассира-операциониста		
КМ-5	Журнал регистрации показаний суммирующих денежных и контрольных счетчиков контрольно-кассовых машин, работающих без кассира-операциониста		

КМ-6	Справка-отчет кассира-операциониста		
КМ-7	Сведения о показаниях счетчиков контрольно-кассовых машин и выручке организации		
КМ-8	Журнал учета вызовов технических специалистов и регистрации выполненных работ		
КМ-9	Акт о проверке наличных денежных средств кассы		
	Транспортная накладная	Приложение № 4 к Правилам перевозок грузов автомобильным транспортом (утв. Постановлением Правительства РФ от 15.04.2011 № 272)	Пункт 2 ст. 8 Устава автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта; п. 6 Правил перевозок грузов автомобильным транспортом (утв. Постановлением Правительства РФ от 15.04.2011 № 272)

2. Иные применяемые организацией формы первичных учетных документов, утвержденные уполномоченными органами (в том числе унифицированные и специализированные формы)

Номер формы документа	Наименование формы документа	Нормативно-правовой акт, которым утверждена форма
ЭСМ-1	Рапорт о работе башенного крана	Постановление Госкомстата России от 28.11.1997 № 78
ЭСМ-2	Путевой лист строительной машины	
ЭСМ-3	Рапорт о работе строительной машины (механизма)	
ЭСМ-4	Рапорт-наряд о работе строительной машины (механизма)	
ЭСМ-5	Карта учета работы строительной машины	

	(механизма)	
ЭСМ-6	Журнал учета работы строительных машин (механизмов)	
ЭСМ-7	Справка о выполненных работах (услугах)	
3	Путевой лист легкового автомобиля	
3 спец.	Путевой лист специального автомобиля	
4	Путевой лист легкового такси	
4-С	Путевой лист грузового автомобиля	
4-П	Путевой лист грузового автомобиля	
6	Путевой лист автобуса	
6 спец.	Путевой лист автобуса необщего пользования	
8	Журнал учета движения путевых листов	
1-Т	Товарно-транспортная накладная	
ОС-1	Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)	Постановление Госкомстата России от 21.01.2003 № 7
ОС-1а	Акт о приеме-передаче здания (сооружения)	
ОС-1б	Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений)	
ОС-2	Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств	
ОС-3	Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств	
ОС-4	Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств)	
ОС-4а	Акт о списании автотранспортных средств	
ОС-4б	Акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств)	
ОС-6	Инвентарная карточка учета объекта основных средств	

ОС-6а	Инвентарная карточка группового учета объектов основных средств	
ОС-6б	Инвентарная книга учета объектов основных средств	
ОС-14	Акт о приеме (поступлении) оборудования	
ОС-15	Акт о приеме-передаче оборудования в монтаж	
ОС-16	Акт о выявленных дефектах оборудования	
НМА-1	Карточка учета нематериальных активов	Постановление Госкомстата России от 30.10.1997 № 71а
М-2	Доверенность	Постановление Госкомстата России от 30.10.1997 № 71а
М-2а	Доверенность	
М-4	Приходный ордер	
М-7	Акт о приемке материалов	
М-8	Лимитно-заборная карта	
М-11	Требование-накладная	
М-15	Накладная на отпуск материалов на сторону	
М-17	Карточка учета материалов	
М-35	Акт об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений	
МБ-7	Ведомость учета выдачи спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений	
ТОРГ-1	Акт о приемке товаров	Постановление Госкомстата России от 25.12.1998 № 132
ТОРГ-2	Акт об установленном расхождении по количеству и качеству при приемке товарно-материальных ценностей	
ТОРГ-3	Акт об установленном расхождении по количеству и качеству при приемке импортных товаров	

ТОРГ-4	Акт о приемке товара, поступившего без счета поставщика
ТОРГ-5	Акт об оприходовании тары, не указанной в счете поставщика
ТОРГ-6	Акт о завесе тары
ТОРГ-7	Журнал регистрации товарно-материальных ценностей, требующих завеса тары
ТОРГ-8	Заказ - отборочный лист
ТОРГ-9	Упаковочный ярлык
ТОРГ-10	Спецификация
ТОРГ-11	Товарный ярлык
ТОРГ-12	Товарная накладная
ТОРГ-13	Накладная на внутреннее перемещение, передачу товаров, тары
ТОРГ-14	Расходно-приходная накладная (для мелкорозничной торговли)
ТОРГ-15	Акт о порче, бое, ломе товарно-материальных ценностей
ТОРГ-16	Акт о списании товаров
ТОРГ-17	Приходный групповой отвес
ТОРГ-18	Журнал учета движения товаров на складе
ТОРГ-19	Расходный отвес (спецификация)
ТОРГ-20	Акт о подработке, подсортировке, перетаривании товаров
ТОРГ-21	Акт о переборке (сортировке) плодоовощной продукции
ТОРГ-22	Акт о контрольной (выборочной) проверке яиц
ТОРГ-23	Товарный журнал работника мелкорозничной торговли
ТОРГ-24	Акт о перемеривании тканей

ТОРГ-25	Акт об уценке лоскута	
ТОРГ-26	Заказ	
ТОРГ-27	Журнал учета выполнения заказов покупателей	
ТОРГ-28	Карточка количественно-стоимостного учета	
ТОРГ-29	Товарный отчет	
ТОРГ-30	Отчет по таре	
ТОРГ-31	Сопроводительный реестр сдачи документов	
КОМИС-1	Перечень товаров, принятых на комиссию	
КОМИС-1а	Перечень принятых на комиссию транспортных средств (автомобилей, мотоциклов) и номерных узлов (агрегатов)	
КОМИС-2	Товарный ярлык	
КОМИС-3	Акт об уценке	
КОМИС-4	Справка о продаже товаров, принятых на комиссию	
КОМИС-5	Акт о снятии товара с продажи	
КОМИС-6	Карточка учета товаров и расчетов по договорам комиссии	
КОМИС-7	Ведомость учета платежей, полученных за хранение непроданных товаров	
КОМИС-8	Журнал учета приема на комиссию и продажи транспортных средств (автомобилей, мотоциклов) и номерных узлов (агрегатов)	
ОП-24	Ведомость учета движения готовых изделий в кондитерском и других цехах	
ОП-25	Наряд-заказ на изготовление кондитерских и других изделий	
ИНВ-1	Инвентаризационная опись основных средств	Постановление Госкомстата России от 18.08.1998 № 88
ИНВ-1а	Инвентаризационная опись	

	нематериальных активов	
ИНВ-2	Инвентаризационный ярлык	
ИНВ-3	Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей	
ИНВ-4	Акт инвентаризации товарно-материальных ценностей отгруженных	
ИНВ-5	Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение	
ИНВ-6	Акт инвентаризации товарно-материальных ценностей, находящихся в пути	
ИНВ-8а	Инвентаризационная опись драгоценных металлов, содержащихся в деталях, полуфабрикатах, сборочных единицах (узлах), оборудовании, приборах и других изделиях	
ИНВ-9	Акт инвентаризации драгоценных камней, природных алмазов и изделий из них	
ИНВ-10	Акт инвентаризации незаконченных ремонтов основных средств	
ИНВ-11	Акт инвентаризации расходов будущих периодов	
ИНВ-15	Акт инвентаризации наличных денежных средств	
ИНВ-16	Инвентаризационная опись ценных бумаг и бланков документов строгой отчетности	
ИНВ-17	Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами	
Приложение к ИНВ-17	Справка к акту инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами	
ИНВ-18	Сличительная ведомость результатов инвентаризации основных средств	
ИНВ-19	Сличительная ведомость результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей	

ИНВ-22	Приказ (постановление, распоряжение) о проведении инвентаризации	
ИНВ-23	Журнал учета контроля за выполнением приказов (постановлений, распоряжений) о проведении инвентаризации	
ИНВ-24	Акт о контрольной проверке правильности проведения инвентаризации ценностей	
ИНВ-25	Журнал учета контрольных проверок правильности проведения инвентаризаций	
ИНВ-26	Ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией	Постановление Госкомстата России от 27.03.2000 № 26
МХ-1	Акт о приеме-передаче товарно-материальных ценностей на хранение	Постановление Росстата от 09.08.1999 № 66
МХ-2	Журнал учета товарно-материальных ценностей, сданных на хранение	
МХ-3	Акт о возврате товарно-материальных ценностей, сданных на хранение	
МХ-4	Журнал учета поступающих грузов	
МХ-5	Журнал учета поступления продукции, товарно-материальных ценностей в места хранения	
МХ-6	Журнал учета расхода продукции, товарно-материальных ценностей в местах хранения	
МХ-7	Журнал учета поступления плодоовощной продукции в места хранения	
МХ-8	Журнал учета расхода плодоовощной продукции в местах хранения	
МХ-9	Весовая ведомость	
МХ-10	Партионная карта	
МХ-11	Акт о расходе товаров по партии	
МХ-12	Акт о расходе товаров по партиям	
МХ-13	Акт о контрольной проверке продукции,	

	товарно-материальных ценностей, вывозимых из мест хранения	
MX-14	Акт о выборочной проверке наличия товарно-материальных ценностей в местах хранения	
MX-15	Акт об уценке товарно-материальных ценностей	
MX-16	Карточка учета овощей и картофеля в буртах (траншеях, овощехранилищах)	
MX-17	Акт о зачистке бурта (траншеи, овощехранилища)	
MX-18	Накладная на передачу готовой продукции в места хранения	
MX-19	Ведомость учета остатков товарно-материальных ценностей в местах хранения	
MX-20	Отчет о движении товарно-материальных ценностей в местах хранения	
MX-20a	Отчет о движении товарно-материальных ценностей в местах хранения	
MX-21	Отчет экспедитора	

3. Самостоятельно разработанные формы первичных учетных документов

3.1. Бухгалтерская справка

3.2. Бухгалтерская справка-расчет

3.3 Книга по учету документов строгой отчетности

3.4. Заявление о выдаче денег под отчет

3.5 Акт инвентаризации незавершенного производства

3.6. Акт инвентаризации финансовых вложений (кроме ценных бумаг, хранящихся в кассе организации)

3.7 Приказ о вводе в эксплуатацию инвентаря и хозяйственных принадлежностей

3.9 Акт выполненных работ (оказанных услуг) покупателям, заказчикам

1.1. Бухгалтерская справка

Организация _____

Дата
составления

БУХГАЛТЕРСКАЯ СПРАВКА

Содержание _____ факта _____ хозяйственной
жизни: _____

№ п/п	Пояснения	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			дебет	кредит

Документ

составил:

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

1.2. Бухгалтерская справка-расчет

Организация _____

Дата составления

БУХГАЛТЕРСКАЯ СПРАВКА-РАСЧЕТ

Содержание факта хозяйственной жизни:

Расчет
показателя: _____

/п	Пояснения	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			дебет	кредит

Документ
составил: _____

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

1.3. Книга по учету документов строгой отчетности

Обложка

(организация)

(структурное подразделение)
Книга по учету документов строгой отчетности
Дата открытия _____ г.
Дата закрытия _____ г.

Титульный лист

(организация)

(структурное подразделение)
Книга по учету документов строгой отчетности
Дата открытия _____ г.
Дата закрытия _____ г.
Лицо, ответственное за учет документов строгой отчетности _____

(должность, Ф.И.О.)
Приказ о назначении № ____ от _____ г.
Договор о полной материальной ответственности № ____ от _____ г.

Лист Книги по учету документов строгой отчетности

Наименование формы строгой отчетности _____

Условная оценка 1 бланка - _____ руб. Остаток бланков на _____ г. - _____ шт.

Дата			От кого получено или кому отпущено	Основа ние (наименование документа, номер, дата)	Приход			Расход			Остаток	
исло	есяц	од			ол- во, шт.	сери я и номер бланка (вкладыша)	с умма, руб.	ол- во, шт.	сери я и номер бланка (вкладыша)	с умма, руб.	ол- во, шт.	с умма, руб.
			4	5		7	8		10	11	12	13
			Ит ого	х		х			х			х

Последняя страница

В этой книге пронумеровано и
прошнуровано _____ листов.

М.П.

Руководитель организации _____

(должность, Ф.И.О.)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Приказ о назначении № _____ от _____ г.

Договор о полной материальной ответственности № _____ от _____ г.

1.4. Заявление о выдаче денег под отчет

Руководителю _____

(название организации)

(фамилия, инициалы руководителя)

от _____

(должность, фамилия, инициалы работника)

ЗАЯВЛЕНИЕ

о выдаче денег под отчет

Прошу выдать мне под отчет

(сумма в рублях прописью и в круглых скобках - цифрами)

_____ (_____) руб.

на _____

(указать цель выдачи денежных средств: хозяйственные нужды, командировочные расходы и др.)

Обоснование суммы¹:

(привести обоснование и при необходимости - расчет запрошенной суммы)

¹ По расходам на хозяйственные нужды указывается предполагаемая стоимость приобретаемых товаров, работ, услуг. По командировочным расходам указывается предполагаемая стоимость проезда, проживания, иных необходимых услуг (такси, плата за провоз багажа и пр.), а также количество дней командировки и сумма суточных.

Предполагаемая дата выдачи денег: "___" _____ 20__ г.
Срок, на который выдаются деньги _____.

(подпись работника) (фамилия, инициалы) "___" _____ 20__ г.

Состояние расчетов с работником по выданным ему ранее под отчет суммам²:

Бухгалтер: _____ (_____) "___" _____ 20__ г.

(подпись бухгалтера) (фамилия, инициалы)

Решение руководителя: _____

(подпись руководителя) (фамилия, инициалы) "___" _____ 20__ г.

Заявление принято _____ ("___" _____ 20__ г.)
кассиром _____ (_____)

(подпись кассира) (фамилия, инициалы)

² Приводится информация об отсутствии или наличии задолженности работника по ранее выданным подотчетным суммам. При наличии задолженности указывается ее сумма, дата и номер расходного кассового ордера, которым была оформлена выдача денег под отчет.

1.5. Акт инвентаризации незавершенного производства

Форма № ____

организация

подразделение

Основание для проведения инвентаризации:	Вид деятельности	
	приказ, постановление, распоряжение	номер
	-----	дата
	ненужное зачеркнуть	
	Дата начала инвентаризации	
Дата окончания инвентаризации		

	Дата составления

АКТ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ незавершенного производства (НЗП)

Акт составлен комиссией в том, что по состоянию на " ____ " _____ 20__ г. проведена инвентаризация незавершенного производства.

При инвентаризации установлено следующее:

Раздел 1. Фактически выявленные объекты НЗП в подразделении

п/п	Стадия производства (готовности) продукции	Фактическое количество НЗП	Затраты (согласно калькуляции производственной себестоимости)	
			вид	сумма (руб., коп.)

				Итого:
				Итого:
				Итого:
				Всего

Раздел 2. Затраты производства, отраженные в бухгалтерском учете

Наименование затрат	Сумма (руб. коп.)
Основные материалы	
Вспомогательные материалы	
Заработная плата, страховые взносы	
Энергия, топливо	
Амортизация ОС	
Отчисления в ремонтный фонд	
Покупные полуфабрикаты	
Затраты вспомогательного производства	
Итого:	

Раздел 3. Отклонения плановых сумм затрат на производство продукции от фактических, отраженных в бухгалтерском учете (знак "-" - превышение плановой стоимости над учетной (фактической), знак "+" - превышение учетной (фактической) стоимости над плановой)

Наименование затрат	Сумма отклонений плановых затрат от фактических (-/+) (руб. коп.)
Основные материалы	
Вспомогательные материалы	
Полуфабрикаты	
Заработная плата, страховые взносы	
Энергия, топливо	
Затраты вспомогательного производства	

Заключение
комиссии: _____

Председатель комиссии

должность

подпись

расшифровка подписи

Члены комиссии:

должность

подпись

расшифровка подписи

должность

подпись

расшифровка подписи

должность

подпись

расшифровка подписи

" ____ " _____ ____ Г.

Указанные в настоящей описи данные и расчеты проверил

должность

подпись

расшифровка подписи

" ____ " _____ ____ Г.

1.6. Акт инвентаризации финансовых вложений (кроме ценных бумаг, хранящихся в кассе организации)

Форма № ____

организация

подразделение

Основание для проведения инвентаризации:	Вид деятельности	
	приказ, постановление, распоряжение	номер
	-----	дата
	ненужное зачеркнуть	
	Дата начала инвентаризации	
	Дата окончания инвентаризации	

	Дата составления

АКТ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ

финансовых вложений (кроме ценных бумаг,
хранящихся в кассе организации)

Акт составлен комиссией в том, что по состоянию на " ____ " _____ 20__ г. проведена инвентаризация финансовых вложений, отличных от ценных бумаг, хранящихся в кассе организации и включаемых в инвентаризационную опись по унифицированной [форме N ИНВ-16](#).

При инвентаризации установлено следующее:

Приказ № _____ от _____.

«О вводе в эксплуатацию инвентаря и хозяйственных принадлежностей»

г. _____

ПРИКАЗ

В связи с приобретением _____

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Ввести в эксплуатацию _____ (далее по тексту – МЦ) стоимостью _____.
2. Установить срок полезного использования для целей бухгалтерского и налогового учета – _____ месяцев.
3. Стоимость _____ списать единовременно в бухгалтерском и налоговом учете/списывать равномерно в течение срока полезного использования в бухгалтерском и налоговом учете (выбрать один вариант).
4. Материально ответственным лицом назначить - _____.

Генеральный директор

А. В. Яценко

Поставщик:

Адрес:

Акт № ____ от ____ (дата)

Покупатель:

Адрес:

Договор:

№	Наименование работ, услуг	Кол-во	Ед.	Стоимость	Сумма без НДС
1					
Итого:					
Без налога (НДС)					-
Всего (с учетом НДС):					

Всего оказано услуг на сумму _____ рублей ____ копеек.

в т.ч.: НДС _____ рублей 00 копеек

Вышеперечисленные услуги выполнены полностью и в срок. Заказчик претензий по объему, качеству и срокам оказания услуг не имеет

Продавец:

Покупатель:

ФИО

М.П.

ФИО

М.П.

Порядок ведения кассовых операций и расчетов с подотчетными лицами

Ведение кассовых операций осуществляется в соответствии с [Указанием](#) Банка России от 11.03.2014 № 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства".

1. Кассовые операции

1.1. Лимит остатка наличных денег в кассе устанавливается отдельным распорядительным документом на основании расчета, представленного главным бухгалтером. Расчет выполняется с учетом объемов поступлений или объемов выдач наличных денег. Величина лимита корректируется по мере необходимости.

(Основание: [абз. 2](#) п. 2 Указания о порядке ведения кассовых операций)

1.2. Кассовые операции ведутся с применением специализированной бухгалтерской программы 1С:Бухгалтерия предприятия.

Лист кассовой книги распечатывается на бумажном носителе в конце рабочего дня в двух экземплярах. Нумерация листов осуществляется автоматически в хронологической последовательности с начала календарного года. Распечатанные на бумажном носителе листы кассовой книги подбираются в хронологической последовательности, брошюруются на последний день отчетного квартала, по состоянию на 31 декабря каждого года.

(Основание: [абз. 4](#) п. 4 Указания о порядке ведения кассовых операций)

2. Расчеты с подотчетными лицами

2.1. Расчеты с подотчетными лицами осуществляются как в наличном, так и в безналичном порядке.

Выдача денежных средств под отчет и компенсация сотрудникам документально подтвержденных расходов безналичным способом осуществляются по заявлению подотчетного лица. В нем указываются реквизиты счета подотчетного лица, который открыт в кредитной организации с выпуском к нему личной банковской карты.

(Основание: [Письмо](#) Минфина России № 02-03-10/37209, Казначейства России № 42-7.4-05/5.2-554 от 10.09.2013, [Письмо](#) Минфина России от 25.08.2014 № 03-11-11/42288)

2.2. Денежные средства выдаются под отчет на основании заявления (Приложение № 2 к Учетной политике для целей бухгалтерского учета "Формы первичных учетных документов, применяемые организацией") подотчетного лица на срок, не превышающий 3 (три) рабочих дня со дня, следующего за днем выдачи, либо на срок командировки.

(Основание: [абз. 1](#) п. 6.3 Указания о порядке ведения кассовых операций)

2.3. Проверка авансового отчета в бухгалтерии осуществляется в течение 3 (трех) рабочих дней, считая со дня, следующего за днем предоставления авансового отчета на проверку.

Утверждение авансового отчета производится в течение 3 (трех) рабочих дней, считая со дня, следующего за днем предоставления авансового отчета на утверждение.

Окончательный расчет по авансовому отчету осуществляется в течение 2 (двух) рабочих дней, считая со дня, следующего за днем утверждения авансового отчета.

(Основание: [абз. 2 п. 6.3 Указания о порядке ведения кассовых операций](#))

3. Мероприятия по обеспечению сохранности наличных денег

3.1. Проведение инвентаризации, плановых и внеплановых ревизий фактического наличия наличных денежных средств в кассе производится _____ (постоянно действующей инвентаризационной комиссией, иной комиссией, состав которой утверждается распорядительным документом организации и т.п.).

Плановая проверка (ревизия) фактического наличия наличных денег осуществляется _____ (периодичность).

(Основание: [п. 7 Указания о порядке ведения кассовых операций](#))

3.2. При поступлении (выдаче) денежных средств в помещении кассы имеют право находиться только лица, непосредственно участвующие в данной хозяйственной операции.

Для обеспечения сохранности наличных денежных средств и ценностей при ведении кассовых операций помещение кассы должно отвечать следующим требованиям:

- быть изолированным от других служебных и подсобных помещений;
- располагаться на промежуточных этажах многоэтажных зданий. В двухэтажных зданиях кассы размещаются на верхних этажах. В одноэтажных зданиях окна кассового помещения оборудуются внутренними ставнями;
- иметь капитальные стены, прочные перекрытия пола и потолка, надежные внутренние стены и перегородки;
- закрываться на две двери: внешнюю, открывающуюся наружу, и внутреннюю, открывающуюся внутрь;
- оборудоваться окошком для выдачи денег;
- иметь металлический сейф для хранения денег и ценностей, который по окончании рабочего дня закрывается ключом и опечатывается печатью кассира (ключи от металлических шкафов и печати хранятся у кассира);
- располагать исправным огнетушителем;
- оборудоваться охранной сигнализацией;
- _____.

(Основание: [п. 7 Указания о порядке ведения кассовых операций](#))

3.3. При транспортировке денежных средств из банков или сдаче в них кассир обеспечивается транспортным средством. При транспортировке денежных средств кассиру запрещается:

- разглашать маршрут движения и размер суммы доставляемых денежных средств и ценностей;
- следовать пешком, попутным или общественным транспортом;
- посещать магазины, рынки и другие подобные места;

- выполнять какие-либо поручения и любым иным образом отвлекаться от доставки денег и ценностей по назначению;

- _____.

(Основание: [п. 7](#) Указания о порядке ведения кассовых операций)