

**Приказ**  
**о принятии учетной политики для целей бухгалтерского учета на**  
**предприятии**

Приказ от «01» июня 2014 г.

Приказываю:

Руководствуясь Законом РФ от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 года № 106н, и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, начиная с 1 января 2014 года применять следующую учетную политику предприятия:

1. Бухгалтерский учет вести в соответствии с Законом РФ от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (для индивидуальных предпринимателей):
2. При оценке статей бухгалтерской отчетности обеспечить соблюдение допущений и требований, предусмотренных Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», утвержденным приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 года № 106н.
3. Отражение фактов хозяйственной жизни производить с использованием принципа временной определенности, который подразумевает, что факты хозяйственной жизни относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.
4. Бухгалтерский учет в 2014 году вести с применением Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденными Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 года № 94н.
5. Бухгалтерский учет в 2014 году вести:
  - с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С. Регистры бухгалтерского учета оформляются автоматизировано и распечатываются на бумажный носитель.
6. Приобретение и заготовление материалов в бухгалтерском учете отражается с применением:
  - счета 10 «Материалы», на котором формируется фактическая себестоимость материалов и отражается их движение;
  - «Заготовление и приобретение материальных ценностей» на счет 10 «Материалы».
7. При отпуске материально - производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится организацией (кроме товаров, учитываемых по продажной (розничной) стоимости):
  - по средней себестоимости;

8. При отпуске МПЗ в производство и ином выбытии, применяется способ оценки:

- исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период);

9. При начислении амортизации объектов основных средств в бухгалтерском учете применяется:

- линейный способ;

10. Ко вновь приобретенным основным средствам применять Классификацию основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденную Постановлением Правительства РФ «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» от 1 января 2002 года № 1. По предметам, приобретенным до 2002 года, начислять амортизацию в порядке, предусмотренном Постановлением Совета Министров СССР от 22 октября 1990 года № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР». В том случае, если предмет невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп, организация вправе самостоятельно определить срок его полезного использования.

11. В том случае, если организация определяет срок полезного использования объекта основных средств самостоятельно, он устанавливается исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;

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

13. Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40 000 (либо меньшего лимита) рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности:

- в составе материально-производственных запасов;

14. Установить следующие группы однородных объектов основных средств:

- здания;  
- сооружения;  
- рабочие и силовые машины и оборудование;  
- измерительные и регулирующие приборы и устройства;  
- вычислительная техника;  
- транспортные средства;  
- инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь;  
- многолетние насаждения;  
- внутрихозяйственные дороги и площадки;  
- прочие объекты.

15. Переоценку однородных объектов основных средств на конец 2014 года:

- не осуществлять.

16. Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из:

- срока действия прав на результат интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации и периода контроля над активом;

17. Амортизация нематериальных активов производится следующим способом начисления в бухгалтерском учете амортизационных отчислений:

- линейный способ;

18. Единовременное списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, производится в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации:

19. Отгруженные товары, сданные работы и оказанные услуги, по которым не признана выручка, отражаются в бухгалтерском балансе:

- по фактической полной себестоимости;

20. Управленческие расходы,ываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода:

- не распределяются между объектами калькулирования и в качестве условно-постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90 «Продажи».

21. Распределение общепроизводственных (косвенных) расходов осуществляется пропорционально:

- выручке от реализации продукции (работ, услуг), товаров;

22. Выручка от продажи товаров (работ, услуг) признается в бухгалтерском учете

- по мере поступления денежных средств от покупателей (заказчиков).

23.

Не связанные непосредственно с исполнением договора доходы организации, полученные при исполнении других видов договоров:

- учитываются как прочие доходы;

24. Поступления, получение которых связано с деятельностью по предоставлению за плату во временное владение и (или) пользование активов предприятия, признавать:

- прочими доходами.

25. Оценку вероятности погашения сомнительного долга полностью или частично осуществлять:

- на основании заключения экспертов. При этом в качестве экспертов выступают назначенные приказом по предприятию специалисты подразделений.

26. Величину резерва определять отдельно по каждому сомнительному долгу путем:

- перемножения величины задолженности на экспертный коэффициент вероятности ее непогашения;

27. Суммы отчислений в резервы по сомнительным долгам и списание безнадежных долгов за счет резерва производить:

- ежемесячно;

28. К расходам будущих периодов относятся и подлежат списанию:

- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа: при наличии договора - в течение срока его действия; при отсутствии договора – определяется самостоятельно на основании заключения эксперта (работника - пользователя данного продукта);

- расходы, связанные с выполнением договоров строительного подряда, понесенные в связи с предстоящими работами – по мере признания выручки по договору в порядке, предусмотренном ПБУ 2/2008;

- пусковые и подготовительные расходы: при горно-подготовительных работах; при подготовительных работах в сезонных производствах; при освоении новых производств, цехов и агрегатов (пусковые расходы); при рекультивации земель; при подготовке и освоении производства новых видов продукции и новых технологий - пропорционально планируемому объему изготавленной продукции;

- расходы на получение лицензии на тот или иной вид деятельности - в течение срока, на который она выдана;

- иные затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам.

29. Бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете:

- по мере фактического поступления;

30. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (для организации – субъекта малого предпринимательства и некоммерческой организации):

- не применять.

31. Существенную ошибку предшествующего отчетного года, выявленную после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправлять (для организации – субъекта малого предпринимательства, за исключением эмитентов публично размещаемых ценных бумаг):

- в обычном порядке;

32. Формировать представляемую бухгалтерскую отчетность (для организаций – субъектов малого предпринимательства):

- по упрощенной системе;

33. Ответственность за организацию бухгалтерского учета и организацию хранения документов бухгалтерского учета возлагается на руководителя.

34. Бухгалтерский учет осуществляется:

- согласно договору об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета сторонним исполнителем;

35. Предусмотреть внесение изменений в учетную политику на 2014 год в случаях:

1) изменения требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;

2) разработки или выборе нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета;

3) существенного изменения условий деятельности экономического субъекта.

36. Предусмотреть возможность внесения уточнений в учетную политику организации на 2014 год в связи с появлением фактов хозяйственной деятельности, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности организации.

Генеральный директор

«Л.В. Цветков».

Пронумеровано, прошито,  
скреплено печатью

5 ( 12913 ) листов

Генеральный директор ООО «ТЭО»

Л.В. Цветков

20 14 г.



**Общество с ограниченной ответственностью "ТЭО"**

**Приказ № 1-1/15 от 01.01.2015**

**Об утверждении учетной политики**

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и Положением по бухгалтерскому учету 01/2008 "Учетная политика организации", Налоговым кодексом РФ, а также в соответствии с иными положениями и нормами, содержащимися в законодательстве о бухгалтерском и налоговом учете и отчетности, приказываю:

1. Утвердить учетную политику для целей бухгалтерского учета согласно приложению № 1.
2. Утвердить рабочий план счетов бухгалтерского учета согласно приложению № 2.
3. Утвердить формы первичных документов согласно приложению № 3.
4. Утвердить формы регистров бухгалтерского учета согласно приложению № 4.
5. Утвердить учетную политику для целей налогового учета согласно приложению № 5.
6. Утвердить формы регистров налогового учета согласно приложению № 6.

Контроль за исполнением настоящего Приказа возлагаю на себя.

Генеральный директор

Цветков Л.В.



## Учетная политика по бухгалтерскому учету

### Организационные положения

#### 1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера (ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"). Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0. Рабочий план счетов организации приведен в Приложении № 2 к данному приказу.

#### 2. Первичные учетные документы

Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе или в виде электронных документов, подписанных электронной подписью. Формы первичных учетных документов, применяемые организацией, приведены в Приложении № 3 к данному приказу. Движение первичных учетных документов регулируется графиком документооборота, который утверждается отдельным приказом руководителя организации.

#### 3. Регистры бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с применением регистров, предусмотренных используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0. Формы регистров бухгалтерского учета, применяемые организацией, приведены в Приложении № 4 к данному приказу. Регистры бухгалтерского учета составляются и на бумажном носителе, и/или в электронной форме (п.6 ст.10 Федерального закона от 06.12.11 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете").

#### 4. Исправление ошибок и изменение учетной политики

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности. Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н. Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно.

#### 5. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

#### 6. Применение положений по бухгалтерскому учету

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету: - Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н - Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от

13.12.2010 № 167н - Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н - Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н - Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н  
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

## **Методические положения**

### **1. Учет основных средств**

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 40 000 рублей (пункт 5 ПБУ 6/01). Переоценка основных средств не производится (пункт 15 ПБУ 6/01). Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств (п. 17 ПБУ 6/01). Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта и утверждается приказом руководителя (п. 20 ПБУ 6/01).

### **2. Учет нематериальных активов**

Организация не будет проверять нематериальные активы на обесценение в порядке, определенном МСФО (п. 22 ПБУ 14/07). Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации и периода контроля над активом (п. 26 ПБУ 14/07). Переоценка нематериальных активов не производится (п. 17 ПБУ 14/07). Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете. Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом (п. 28 ПБУ 14/2007).

### **3. Учет расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы**

Стоимость НИОКР, которые дали положительный результат, списывается линейным способом исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов от этих работ (п. 11 ПБУ 17/02).

### **4. Учет спецодежды, спецоснастки, хозяйственного инвентаря**

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. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев,ываемых в составе МПЗ, стоимость таких активов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет. Стоимость спецодежды и спецоснастки вне зависимости от установленного срока эксплуатации погашается линейным способом исходя из сроков ее полезного использования.

### **5. Учет сырья и материалов**

Сыре и материалы принимаются к учету по фактической себестоимости. Транспортно-заготовительные расходы включаются в себестоимость приобретенных ценностей. Единица бухгалтерского учета материально-производственных запасов может быть номенклатурный номер. При отпуске материалов в производство или на иные цели их оценка производится следующим способом – По средней. (п. 16 ПБУ 5/01)

Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости.

### **6. Учет товаров**

Товары учитываются по стоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением.

Затраты на заготовку и доставку товаров до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу, включаются в стоимость товаров (п. 13 ПБУ 5/01).  
Организация не создает резерв под снижение стоимости товаров.  
Для оценки товаров при их передаче на продажу или иные цели используется один способ ко всем товарам: По средней (п. 16 ПБУ 5/01).  
Учет товаров в розничной торговле осуществляется По стоимости приобретения (п. 13 ПБУ 5/01).

## 7. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления  
Управленческие расходы включаются в себестоимость продукции. Базой распределения косвенных расходов является заработка плата основных производственных рабочих.  
Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).  
Общехозяйственные расходы аккумулируются на 26 счет и распределяются на 20 счет пропорционально доли проектной мощности мусороперерабатывающих заводов согласно пункта 3 Приложения 1 Концессионного соглашения в отношении создания и эксплуатации системы коммунальной инфраструктуры – объектов, используемых для переработки, утилизации, обезвреживания и захоронения твердых бытовых отходов в Тюменской области от 19 сентября 2014 года, регистрационный № 107/2014 от 22.09.2014 г.  
Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).  
Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производиться ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).  
Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по мере готовности работы, услуги, продукции.  
Расходы будущих периодов списываются равномерно.

**Рабочий план счетов**

Код	Наименование	Вал	Кол	Заб	Акт	Субкonto 1	Субкonto 2	Субкonto 3
01	Основные средства				A	Основные средства		
01.01	Основные средства в организации				A	Основные средства		
01.03	Арендованное имущество				A	Основные средства		
01.08	Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы				A	Основные средства		
01.09	Выбытие основных средств				A	Основные средства		
02	Амортизация основных средств				P	Основные средства		
02.01	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01				P	Основные средства		
02.02	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 03				P	Основные средства		
02.03	Амортизация арендованного имущества				P	Основные средства		
03	Доходные вложения в материальные ценности				A	Контрагенты	Основные средства	
03.01	Материальные ценности в организации				A	Основные средства		
03.02	Материальные ценности предоставленные во временное владение и пользование				A	Контрагенты	Основные средства	
03.03	Материальные ценности предоставленные во временное пользование				A	Контрагенты	Основные средства	
03.04	Прочие доходные вложения				A	Контрагенты	Основные средства	
03.09	Выбытие материальных ценностей				A	Основные средства		
04	Нематериальные активы				A	Нематериальные активы		
04.01	Нематериальные активы организации				A	Нематериальные активы		
04.02	Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы				A	Нематериальные активы		
05	Амортизация нематериальных активов				P	Нематериальные активы		
07	Оборудование к установке		+		A	Номенклатура	Партии	
08	Вложения во внеоборотные активы				A	Объекты строительства	(об) Статьи затрат	
08.01	Приобретение земельных участков				A	Объекты строительства	(об) Статьи затрат	
08.02	Приобретение объектов природопользования				A	Объекты строительства	(об) Статьи затрат	
08.03	Строительство объектов основных средств				A	Объекты строительства	(об) Статьи затрат	(об) Способы строительства
08.04	Приобретение объектов основных средств		+		A	Номенклатура	Партии	
08.05	Приобретение нематериальных активов				A	Нематериальные активы		
08.06	Перевод молодняка животных в основное стадо		+		A			
08.07	Приобретение взрослых животных		+		A			
08.08	Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ				A	Расходы на НИОКР		
08.11	Нематериальные поисковые активы				A			
08.12	Материальные поисковые активы				A			
09	Отложенные налоговые активы				A	Виды активов и обязательств		
10	Материалы		+		A	Номенклатура	Партии	
10.01	Сырье и материалы		+		A	Номенклатура	Партии	
10.02	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали		+		A	Номенклатура	Партии	
10.03	Топливо		+		A	Номенклатура	Партии	

10.04	Тара и тарные материалы	+	А	Номенклатура	Партии		
10.05	Запасные части	+	А	Номенклатура	Партии		
10.06	Прочие материалы	+	А	Номенклатура	Партии		
10.07	Материалы, переданные в переработку на сторону	+	А	Контрагенты	Номенклатура	Партии	
10.08	Строительные материалы	+	А	Номенклатура	Партии		
10.09	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	+	А	Номенклатура	Партии		
10.10	Специальная оснастка и специальная одежда на складе	+	А	Номенклатура	Партии		
10.11	<b>Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации</b>	+	А	<b>Номенклатура</b>			
10.11.1	Специальная одежда в эксплуатации	+	А	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	Работники организаций	
10.11.2	Специальная оснастка в эксплуатации	+	А	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации		
11	Животные на выращивании и откорме	+	А				
14	<b>Резервы под снижение стоимости материальных ценностей</b>		П	<b>Номенклатура</b>			
14.01	Резервы под снижение стоимости материалов		П	Номенклатура			
14.02	Резервы под снижение стоимости товаров		П	Номенклатура			
14.03	Резервы под снижение стоимости готовой продукции		П	Номенклатура			
14.04	Резервы под снижение стоимости незавершенного производства		П	Номенклатурные группы			
15	<b>Заготовление и приобретение материальных ценностей</b>		А				
15.01	Заготовление и приобретение материалов		А				
15.02	Приобретение товаров		А				
16	<b>Отклонение в стоимости материальных ценностей</b>		АП				
16.01	Отклонение в стоимости материалов		АП				
16.02	Отклонение в стоимости товаров		АП				
19	<b>НДС по приобретенным ценностям</b>		А	Контрагенты	<b>Счета-фактуры полученные</b>		
19.01	НДС при приобретении основных средств		А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные		
19.02	НДС по приобретенным нематериальным активам		А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные		
19.03	НДС по приобретенным материально-производственным запасам		А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные		
19.04	НДС по приобретенным услугам		А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные		
19.05	НДС, уплаченный при ввозе товаров на территорию Российской Федерации		А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные		
19.06	Акцизы по оплаченным материальным ценностям		А				
19.07	НДС по товарам, реализованным по ставке 0% (экспорт)		А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	Документы реализации	
19.08	НДС при строительстве основных средств		А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	(об) Объекты строительства	
19.09	НДС по уменьшению стоимости реализации		А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные		
19.10	НДС, уплачиваемый при импорте из Таможенного союза		А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные		
20	<b>Основное производство</b>		А	<b>Номенклатурные группы</b>	(об) Статьи затрат		
20.01	Основное производство		А	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат		
20.02	Производство продукции из давальческого сырья	+	А	Номенклатура			
21	Полупродукты собственного производства	+	А	Номенклатура	Партии		
23	Вспомогательные производства		А	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат		
25	Общепроизводственные расходы		А	(об) Статьи затрат			
26	Общехозяйственные расходы		А	(об) Статьи затрат			
28	Брак в производстве		А	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат		
29	Обслуживающие производства и хозяйства		А	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат		

40	Выпуск продукции (работ, услуг)			А/П	Номенклатурные группы	(об) Виды стоимости	
41	<b>Товары</b>	+	A	<b>Номенклатура</b>	<b>Партии</b>		
41.01	Товары на складах	+	A	Номенклатура	Партии		
41.02	Товары в розничной торговле (по покупной стоимости)	+	A	Номенклатура	Партии		
41.03	Тара под товаром и порожняя	+	A	Номенклатура	Партии		
41.04	Покупные изделия	+	A	Номенклатура	Партии		
41.11	Товары в розничной торговле (в АТТ по продажной стоимости)	+	A	Номенклатура	Склады	Партии	
41.12	Товары в розничной торговле (в НТТ по продажной стоимости)		A	Склады			
41.К	Корректировка товаров прошлого периода	+	A	Номенклатура	Партии		
42	<b>Торговая наценка</b>		P				
42.01	Торговая наценка в автоматизированных торговых точках		P	Номенклатура	Склады	Партии	
42.02	Торговая наценка в неавтоматизированных торговых точках		P	Склады			
43	Готовая продукция	+	A	Номенклатура	Партии		
44	<b>Расходы на продажу</b>		A	<b>Статьи затрат</b>			
44.01	Издерки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность		A	Статьи затрат			
44.02	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность		A	Статьи затрат			
45	<b>Товары отгруженные</b>	+	A	<b>Контрагенты</b>	<b>Номенклатура</b>	<b>Партии</b>	
45.01	Покупные товары отгруженные	+	A	Контрагенты	Номенклатура	Партии	
45.02	Готовая продукция отгруженная	+	A	Контрагенты	Номенклатура	Партии	
45.03	Прочие товары отгруженные	+	A	Контрагенты	Номенклатура	Партии	
45.04	Переданные объекты недвижимости		A	Контрагенты	Основные средства		
46	Выполненные этапы по незавершенным работам		A				
50	<b>Касса</b>		A	<b>(об) Статьи движения денежных средств</b>			
50.01	Касса организации		A	(об) Статьи движения денежных средств			
50.02	Операционная кassa		A	(об) Статьи движения денежных средств			
50.03	Денежные документы	+	A	Денежные документы			
50.04	Касса по деятельности платежного агента		A	(об) Статьи движения денежных средств			
50.21	Касса организации (в валюте)	+	A	(об) Статьи движения денежных средств			
50.23	Денежные документы (в валюте)	+	A	Денежные документы			
51	Расчетные счета		A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств		
52	Валютные счета	+	A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств		
55	<b>Специальные счета в банках</b>		A	<b>Банковские счета</b>	<b>(об) Статьи движения денежных средств</b>		
55.01	Аккредитивы		A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств		
55.02	Чековые книжки		A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств		
55.03	Депозитные счета		A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств		
55.04	Прочие специальные счета		A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств		

55.21	Аккредитивы (в валюте)	+		А	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55.23	Депозитные счета (в валюте)	+		А	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55.24	Прочие специальные счета (в валюте)	+		А	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
57	<b>Переводы в пути</b>			<b>А</b>			
57.01	Переводы в пути			А	(об) Статьи движения денежных средств		
57.02	Приобретение иностранной валюты			А	Контрагенты	Договоры	
57.03	Продажи по платежным картам			А	Контрагенты	Договоры	
57.21	Переводы в пути (в валюте)	+		А	(об) Статьи движения денежных средств		
57.22	Реализация иностранной валюты	+		А	Контрагенты	Договоры	
58	<b>Финансовые вложения</b>			<b>А</b>	<b>Контрагенты</b>		
58.01	<b>Пая и акции</b>			<b>А</b>	<b>Контрагенты</b>		
58.01.1	Пая			А	Контрагенты		
58.01.2	Акции	+		А	Контрагенты	Ценные бумаги	
58.02	Долговые ценные бумаги	+		А	Контрагенты	Ценные бумаги	
58.03	Предоставленные займы			А	Контрагенты	Договоры	
58.04	Вклады по договору простого товарищества			А	Контрагенты	Договоры	
58.05	Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг			А	Контрагенты	Договоры	
59	Резервы под обесценение финансовых вложений			П	Контрагенты	Ценные бумаги	
60	<b>Расчеты с поставщиками и подрядчиками</b>			<b>АП</b>	<b>Контрагенты</b>	<b>Договоры</b>	<b>Документы расчетов с контрагентом</b>
60.01	Расчеты с поставщиками и подрядчиками			П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
60.02	Расчеты по авансам выданным			А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
60.03	Векселя выданные			П	Контрагенты	Договоры	Ценные бумаги
60.21	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте)	+		П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
60.22	Расчеты по авансам выданным (в валюте)	+		А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
60.31	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в у.е.)	+		П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
60.32	Расчеты по авансам выданным (в у.е.)	+		А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62	<b>Расчеты с покупателями и заказчиками</b>			<b>АП</b>	<b>Контрагенты</b>	<b>Договоры</b>	<b>Документы расчетов с контрагентом</b>
62.01	Расчеты с покупателями и заказчиками			А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62.02	Расчеты по авансам полученным			П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62.03	Векселя полученные			А	Контрагенты	Договоры	Ценные бумаги
62.21	Расчеты с покупателями и заказчиками (в валюте)	+		А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62.22	Расчеты по авансам полученным (в валюте)	+		П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62.31	Расчеты с покупателями и заказчиками (в у.е.)	+		А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62.32	Расчеты по авансам полученным (в у.е.)	+		П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62.Р	Расчеты с розничными покупателями			А	Склады		

63	Резервы по сомнительным долгам			П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
66	<b>Расчеты по краткосрочным кредитам и заемам</b>			П	Контрагенты	Договоры	
66.01	Краткосрочные кредиты			П	Контрагенты	Договоры	
66.02	Проценты по краткосрочным кредитам			П	Контрагенты	Договоры	
66.03	Краткосрочные займы			П	Контрагенты	Договоры	
66.04	Проценты по краткосрочным займам			П	Контрагенты	Договоры	
66.21	Краткосрочные кредиты (в валюте)	+		П	Контрагенты	Договоры	
66.22	Проценты по краткосрочным кредитам (в валюте)	+		П	Контрагенты	Договоры	
66.23	Краткосрочные займы (в валюте)	+		П	Контрагенты	Договоры	
66.24	Проценты по краткосрочным займам (в валюте)	+		П	Контрагенты	Договоры	
67	<b>Расчеты по долгосрочным кредитам и заемам</b>			П	Контрагенты	Договоры	
67.01	Долгосрочные кредиты			П	Контрагенты	Договоры	
67.02	Проценты по долгосрочным кредитам			П	Контрагенты	Договоры	
67.03	Долгосрочные займы			П	Контрагенты	Договоры	
67.04	Проценты по долгосрочным займам			П	Контрагенты	Договоры	
67.21	Долгосрочные кредиты (в валюте)	+		П	Контрагенты	Договоры	
67.22	Проценты по долгосрочным кредитам (в валюте)	+		П	Контрагенты	Договоры	
67.23	Долгосрочные займы (в валюте)	+		П	Контрагенты	Договоры	
67.24	Проценты по долгосрочным займам (в валюте)	+		П	Контрагенты	Договоры	
68	<b>Расчеты по налогам и сборам</b>			АП	<b>Виды платежей в бюджет (фонды)</b>		
68.01	НДФЛ при исполнении обязанностей налогового агента			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.02	Налог на добавленную стоимость			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.03	Акцизы			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.04	<b>Налог на прибыль</b>			АП	<b>Виды платежей в бюджет (фонды)</b>		
68.04.1	Расчеты с бюджетом			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	
68.04.2	Расчет налога на прибыль			АП			
68.06	Земельный налог			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.07	Транспортный налог			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.08	Налог на имущество			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.09	Налог на рекламу			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.10	Прочие налоги и сборы			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	
68.11	Единый налог на вмененный доход			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.12	Налог при упрощенной системе налогообложения			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.13	Торговый сбор			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.21	НДФЛ индивидуального предпринимателя			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.22	НДС по экспорту к возмещению			А	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
68.32	НДС при исполнении обязанностей налогового агента			П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
68.42	НДС при импорте товаров из Таможенного союза			П	Контрагенты	Договоры	Счета-фактуры полученные
69	<b>Расчеты по социальному страхованию и обеспечению</b>			АП	<b>Виды платежей в бюджет (фонды)</b>		
69.01	Расчеты по социальному страхованию			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02	<b>Расчеты по пенсионному обеспечению</b>			АП	<b>Виды платежей в бюджет (фонды)</b>		
69.02.1	Страховая часть трудовой пенсии			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02.2	Накопительная часть трудовой пенсии			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02.3	Взносы на доплату к пенсии членам летных экипажей			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		

69.02.4	Взносы на доплату к пенсии работникам организаций угольной промышленности			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02.5	Дополнительные взносы на страховую часть пенсии работникам, занятым на работах с вредными условиями труда			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02.6	Дополнительные взносы на страховую часть пенсии работникам, занятым на работах с тяжелыми условиями труда			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02.7	Обязательное пенсионное страхование			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.03	<b>Расчеты по обязательному медицинскому страхованию</b>			АП	<b>Виды платежей в бюджет (фонды)</b>		
69.03.1	Федеральный фонд ОМС			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.03.2	Территориальный фонд ОМС			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.04	ЕСН в части, перечисляемой в Федеральный бюджет			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.05	<b>Добровольные взносы на накопительную часть трудовой пенсии</b>			АП	<b>Виды платежей в бюджет (фонды)</b>		
69.05.1	Взносы за счет работодателя			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.05.2	Взносы, удерживаемые из доходов работника			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.06	<b>Расчеты по страховым взносам, уплачиваемым исходя из стоимости страхового года</b>			АП	<b>Виды платежей в бюджет (фонды)</b>		
69.06.1	Взносы в ПФР (страховая часть)			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.06.2	Взносы в ПФР (накопительная часть)			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.06.3	Взносы в ФОМС			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.06.4	Взносы в ФСС			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.06.5	Обязательное пенсионное страхование предпринимателя			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Виды страховых взносов	
69.11	Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.12	Расчеты по добровольным взносам в ФСС на страхование работников на случай временной нетрудоспособности			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.13	<b>Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих специальные режимы налогообложения</b>			АП	(об) Виды расчетов по средствам ФСС		
69.13.1	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, уплачивающих ЕНВД			АП	(об) Виды расчетов по средствам ФСС		
69.13.2	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих УСН			АП	(об) Виды расчетов по средствам ФСС		
70	Расчеты с персоналом по оплате труда			АП	Работники организаций	(об) Вид начислений оплаты труда	
71	<b>Расчеты с подотчетными лицами</b>			АП	<b>Работники организаций</b>		
71.01	Расчеты с подотчетными лицами			АП	Работники организаций		
71.21	Расчеты с подотчетными лицами (в валюте)	+		АП	Работники организаций		
73	<b>Расчеты с персоналом по прочим операциям</b>			АП	<b>Работники организаций</b>		
73.01	Расчеты по предоставленным займам			А	Работники организаций		
73.02	Расчеты по возмещению материального ущерба			А	Работники организаций		
73.03	Расчеты по прочим операциям			АП	Работники организаций		
75	<b>Расчеты с учредителями</b>			АП	<b>Контрагенты</b>		
75.01	Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал			А	Контрагенты		
75.02	Расчеты по выплате доходов			П	Контрагенты		
76	<b>Расчеты с разными дебиторами и кредиторами</b>			АП	<b>Контрагенты</b>	Договоры	

76.01	<b>Расчеты по имущественному, личному и добровольному страхованию</b>			АП			
76.01.1	Расчеты по имущественному и личному страхованию			АП	Контрагенты	Договоры	
76.01.2	Платежи (взносы) по добровольному страхованию на случай смерти и причинения вреда здоровью			А	Контрагенты	Расходы будущих периодов	Работники организаций
76.01.9	Платежи (взносы) по прочим видам страхования			А	Контрагенты	Расходы будущих периодов	
76.02	Расчеты по претензиям			А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.03	Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам			АП	Контрагенты	Договоры	
76.04	Расчеты по депонированным суммам			П	Работники организаций		
76.05	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками			АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.06	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками			АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.07	<b>Расчеты по аренде</b>			АП	Контрагенты	Договоры	
76.07.1	Арендные обязательства			П	Контрагенты	Договоры	
76.07.2	Задолженность по лизинговым платежам			АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.07.9	НДС по арендным обязательствам			А	Контрагенты	Договоры	
76.09	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами			АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.21	Расчеты по имущественному и личному страхованию (в валюте)	+		АП	Контрагенты	Договоры	
76.22	Расчеты по претензиям (в валюте)	+		А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.25	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в валюте)	+		АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.26	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в валюте)	+		АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.27	<b>Расчеты по аренде (в валюте)</b>	+		АП	Контрагенты	Договоры	
76.27.1	Арендные обязательства (в валюте)	+		П	Контрагенты	Договоры	
76.27.2	Задолженность по лизинговым платежам (в валюте)	+		АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.29	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в валюте)	+		АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.32	Расчеты по претензиям (в у.е.)	+		А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.35	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в у.е.)	+		АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.36	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в у.е.)	+		АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.37	<b>Расчеты по аренде (в у.е.)</b>	+		АП	Контрагенты	Договоры	
76.37.1	Арендные обязательства (в у.е.)	+		П	Контрагенты	Договоры	
76.37.2	Задолженность по лизинговым платежам (в у.е.)	+		АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.37.9	НДС по арендным обязательствам (в у.е.)	+		А	Контрагенты	Договоры	
76.39	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в у.е.)	+		АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.41	Расчеты по исполнительным документам работников			АП	Контрагенты		
76.49	Расчеты по прочим удержаниям из заработной платы работников			АП	Контрагенты		
76.5B	НДС по авансам и предоплатам			А	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
76.5B	НДС по авансам и предоплатам выданным			П	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	

76.К	Корректировка расчетов прошлого периода			АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.Н	Расчеты по НДС, отложенному для уплаты в бюджет			П	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
76.НА	Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента			АП	Контрагенты	Договоры	
76.ОТ	НДС, начисленный по отгрузке			А	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
77	Отложенные налоговые обязательства			П	Виды активов и обязательств		
79	<b>Внутрихозяйственные расчеты</b>			АП	<b>Обособленные подразделения</b>		
79.01	Расчеты по выделенному имуществу			АП	Обособленные подразделения		
79.02	Расчеты по текущим операциям			АП	Обособленные подразделения		
79.03	Расчеты по договору доверительного управления имуществом			АП	Контрагенты	Договоры	
80	<b>Уставный капитал</b>	+		П	Контрагенты	Ценные бумаги	
80.01	Обыкновенные акции	+		П	Контрагенты	Ценные бумаги	
80.02	Привилегированные акции	+		П	Контрагенты	Ценные бумаги	
80.09	Прочий капитал			П	Контрагенты		
81	<b>Собственные акции (доли)</b>	+		А	Контрагенты	Ценные бумаги	
81.01	Обыкновенные акции	+		А	Контрагенты	Ценные бумаги	
81.02	Привилегированные акции	+		А	Контрагенты	Ценные бумаги	
81.09	Прочий капитал			А	Контрагенты		
82	<b>Резервный капитал</b>			П			
82.01	Резервы, образованные в соответствии с законодательством			П			
82.02	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами			П			
83	<b>Добавочный капитал</b>			П			
83.01	<b>Прирост стоимости внеоборотных активов по переоценке</b>			П			
83.01.1	Прирост стоимости основных средств			П	Основные средства		
83.01.2	Прирост стоимости нематериальных активов			П	Нематериальные активы		
83.01.3	Прирост стоимости прочих внеоборотных активов			П			
83.02	Эмиссионный доход от выпуска обыкновенных акций			П	Ценные бумаги		
83.03	Эмиссионный доход от выпуска привилегированных акций			П	Ценные бумаги		
83.09	Другие источники			П			
84	<b>Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)</b>			АП	<b>Направления использования прибыли</b>		
84.01	Прибыль, подлежащая распределению			П			
84.02	Убыток, подлежащий покрытию			А			
84.03	Нераспределенная прибыль в обращении			П	Направления использования прибыли		
84.04	Нераспределенная прибыль использованная			П	Направления использования прибыли		
85	<b>Целевое финансирование</b>			П			
85.01	Целевое финансирование из бюджета			П	Назначение целевых средств	Договоры	(об) Движения целевых средств
85.02	Прочее целевое финансирование и поступления			П	Назначение целевых средств	Договоры	(об) Движения целевых средств
86	<b>Продажи</b>			АП	<b>(об) Номенклатурные группы</b>		
86.01	<b>Выручка</b>			П	<b>(об) Номенклатурные группы</b>	<b>(об) Ставки НДС</b>	
86.01.1	Выручка по деятельности с основной системой налогообложения	+		П	(об) Номенклатурные группы	(об) Ставки НДС	(об) Номенклатура
86.01.2	Выручка по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения	+		П	(об) Номенклатурные группы	(об) Номенклатура	
86.02	<b>Себестоимость продаж</b>			А	<b>(об) Номенклатурные группы</b>		

90.02.1	Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения			A	(об) Номенклатурные группы			
90.02.2	Себестоимость продаж по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения			A	(об) Номенклатурные группы			
90.03	Налог на добавленную стоимость			A	(об) Номенклатурные группы	(об) Ставки НДС		
90.04	Акцизы			A	(об) Номенклатурные группы			
90.05	Экспортные пошлины			A	(об) Номенклатурные группы			
90.07	<b>Расходы на продажу</b>			A				
90.07.1	Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения			A				
90.07.2	Расходы на продажу по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения			A				
90.08	<b>Управленческие расходы</b>			A				
90.08.1	Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения			A				
90.08.2	Управленческие расходы по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения			A				
90.09	Прибыль / убыток от продаж			АП	(об) Номенклатурные группы			
91	<b>Прочие доходы и расходы</b>			АП	(об) Прочие доходы и расходы			
91.01	Прочие доходы	+		П	(об) Прочие доходы и расходы	(об) Реализуемые активы		
91.02	Прочие расходы			A	(об) Прочие доходы и расходы	(об) Реализуемые активы		
91.09	Сальдо прочих доходов и расходов			АП	(об) Прочие доходы и расходы			
94	Недостачи и потери от порчи ценностей			A				
96	<b>Резервы предстоящих расходов</b>			АП	Оценочные обязательства и резервы			
96.01	Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам			П	Оценочные обязательства и резервы			
96.01.1	Оценочные обязательства по вознаграждениям			П	Оценочные обязательства и резервы			
96.01.2	Оценочные обязательства по страховым взносам			П	Оценочные обязательства и резервы			
96.09	Резервы предстоящих расходов прочие			АП	Оценочные обязательства и резервы			
97	<b>Расходы будущих периодов</b>			A	<b>Расходы будущих периодов</b>			
97.01	Расходы на оплату труда будущих периодов			A	Расходы будущих периодов	Работники организаций		
97.02	Расходы будущих периодов на добровольное страхование работников			A	Расходы будущих периодов	Работники организаций		
97.21	Прочие расходы будущих периодов			A	Расходы будущих периодов			
98	<b>Доходы будущих периодов</b>			П				
98.01	Доходы, полученные в счет будущих периодов			П	Доходы будущих периодов	Контрагенты	Договоры	
98.02	Безвозмездные поступления			П				
98.03	Предстоящие поступления по недостачам, выявленным за прошлые годы			П	Работники организаций			
98.04	Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей			П	Работники организаций			
99	<b>Прибыли и убытки</b>			АП				
99.01	Прибыли и убытки от хозяйственной деятельности (за исключением налога на прибыль)			АП	(об) Прибыли и убытки			

99.01.1	Прибыли и убытки по деятельности с основной системой налогообложения			АП	(об) Прибыли и убытки		
99.01.2	Прибыли и убытки по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения			АП	(об) Прибыли и убытки		
99.02	Налог на прибыль			АП			
99.02.1	Условный расход по налогу на прибыль			А			
99.02.2	Условный доход по налогу на прибыль			П			
99.02.3	Постоянное налоговое обязательство (актив)			АП			
99.02.4	Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств			АП			
99.09	Прочие прибыли и убытки			АП			
000	Вспомогательный счет			АП			
001	Арендованные основные средства		+	А	Контрагенты	Основные средства	
002	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение		+	+	А	Номенклатура	Контрагенты
003	Материалы, принятые в переработку		+	+	А	Контрагенты	Номенклатура
003.01	Материалы на складе		+	+	А	Контрагенты	Номенклатура
003.02	Материалы, переданные в производство		+	+	А	Контрагенты	Номенклатура
004	Товары, принятые на комиссию		+	+	А	Партии	Номенклатура
004.01	Товары на складе		+	+	А	Партии	Номенклатура
004.02	Товары, переданные на комиссию		+	+	А	Партии	Контрагенты
004.К	Корректировка комиссионных товаров прошлого периода		+	+	А	Партии	Номенклатура
005	Оборудование, принятое для монтажа		+	+	А	Контрагенты	Номенклатура
006	Бланки строгой отчетности		+	+	А	Бланки строгой отчетности	Склады
007	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов			+	А	Контрагенты	Договоры
008	Обеспечения обязательств и платежей полученные			+	А	Контрагенты	Договоры
009	Обеспечения обязательств и платежей выданные			+	А	Контрагенты	Договоры
010	Износ основных средств			+	А	Основные средства	
011	Основные средства, сданные в аренду			+	А	Контрагенты	Основные средства
ГД	Учет импортных товаров по номерам ГД			+	+	А	Номера ГД
КВ	Амортизационная премия			+	А	Основные средства	Документы амортизационной премии
МЦ	Материальные ценности в эксплуатации			+	А		
МЦ.02	Спецодежда в эксплуатации			+	+	А	Номенклатура
МЦ.03	Спецснастка в эксплуатации			+	+	А	Номенклатура
МЦ.04	Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации			+	+	А	Номенклатура
НЕ	Доходы и расходы, не учитываемые в целях налогообложения			+	АП		
НЕ.01	Расходы, которые не учтены на основании пунктов 1 - 48 статьи 270 НК			+	АП		
НЕ.01.	Выплаты в пользу физических лиц			+	АП		
НЕ.01.	Другие выплаты			+	АП		
НЕ.02	Расходы, которые не учтены на основании пункта 49 статьи 270 НК			+	АП		
НЕ.02.	Выплаты в пользу физических лиц			+	АП		
НЕ.02.	Другие выплаты			+	АП		
НЕ.03	Внереализационные расходы, не учитываемые в целях налогообложения			+	АП		
НЕ.04	Доходы, не учитываемые в целях налогообложения			+	АП		
РВ	Розничная выручка			+	А	Склады	

9.1	Наличная нераспределенная розничная выручка		+ А	Склады	Ставки НДС	
9.2	НДС в наличной нераспределенной розничной выручке		+ А	Склады	Ставки НДС	
9.3	Безналичная нераспределенная розничная выручка		+ А	Склады	Ставки НДС	
9.4	НДС в безналичной нераспределенной розничной выручке		+ А	Склады	Ставки НДС	
УЧН	Вспомогательные счета по упрощенной системе налогообложения		+ АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
УЧН.0 1	Расчеты с покупателями по деятельности ЕНВД		+ АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
УЧН.0 2	Расчеты с покупателями за товары комитента		+ АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
УЧН.0 3	Расчеты с покупателями по деятельности на патенте		+ АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
УЧН.2 1	Расчеты с покупателями в валюте по деятельности ЕНВД	+	+ АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
УЧН.2 2	Расчеты с покупателями в валюте за товары комитента	+	+ АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
УЧН.2 3	Расчеты с покупателями в валюте по деятельности на патенте	+	+ АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
Я96	не используется		П			
Я96.01	не используется		П	(не используется) Оценочные обязательства		

## Формы первичных документов

Список первичных учетных документов, которые может применять организация:

### Документированные формы первичных бухгалтерских документов

Бланкный передаточный документ (УПД), рекомендован письмом ФНС России от 21.10.2013 № ММВ-20-3/96@

Бланкный корректировочный документ (УКД), рекомендован письмом ФНС России от 17.10.2014 № ММВ-20-15/86@

Бланкный кассовый ордер (КО-1), утвержден постановлением Госкомстата России от 18.08.98 № 88, применяется на основании Указания Правительства Российской Федерации от 11.03.2014 № 3210-У

Бланкный кассовый ордер (КО-2), утвержден постановлением Госкомстата России от 18.08.98 № 88, применяется на основании Указания Правительства Российской Федерации от 11.03.2014 № 3210-У

Бланк расчета кассира-операциониста (КМ-6), утверждена Постановлением Госкомстата России от 25.12.1998 г. № 132

Бланкная ведомость (Т-53), утверждена Постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 г. № 1

Бланкный отчет (АО-1), утверждена постановлением Госкомстата России от 01.08.2001 № 55

Бланкнанакладная (М-11), утверждены постановлением Госкомстата России от 30.10.97 № 71а

Бланкна отпуск материалов на сторону (М-15), утверждены постановлением Госкомстата России от 30.10.97 № 71а

Бланкность (М-2), утверждены постановлением Госкомстата России от 30.10.97 № 71а

Бланкный ордер (М-4), утверждены постановлением Госкомстата России от 30.10.97 № 71а

Бланкность учета выдачи спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений (МБ-7), утверждены постановлением Госкомстата России от 30.10.97 № 71а

Бланк приеме-передаче объекта основных средств (ОС-1), утвержден постановлением Госкомстата России  
от 21.01.2003 №7

Бланк приеме-передаче здания (сооружения) (ОС-1а), утвержден постановлением Госкомстата России  
от 21.01.2003 №7

Бланк приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) (ОС-1б), утвержден постановлением Госкомстата России  
от 21.01.2003 №7

Бланкнанесение ОС (ОС-2), утвержден постановлением Госкомстата России  
от 21.01.2003 №7

Бланкнадача оборудования в монтаж (ОС-15), утвержден постановлением Госкомстата России  
от 21.01.2003 №7

Бланкнанакладная (ТОРГ-12), утверждена постановлением Госкомстата России от 25.12.98 № 132

Бланкнанна внутреннее перемещение, передачу товаров, тары (ТОРГ-13), утверждена постановлением Госкомстата России от 25.12.98 № 132

Бланкнанесании товаров (ТОРГ-16), утверждена постановлением Госкомстата России от 25.12.98 № 132

Бланк приемке товара, поступившего без счета поставщика (ТОРГ-4), утверждена постановлением Госкомстата России от 25.12.98 № 132

Бланкнантиализационная опись основных средств (ИНВ-1), утверждена постановлением Госкомстата России от 18.08.1998 № 88

Бланкнантиализационная опись товарно-материальных ценностей (ИНВ-3), утверждена постановлением Госкомстата России от 18.08.1998 № 88

Бланкнантиализации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ИНВ-17), утверждена постановлением Госкомстата России от 18.08.1998 № 88

Бланкнантиальная ведомость результатов инвентаризации основных средств (ИНВ-18), утверждена постановлением Госкомстата России от 18.08.1998 № 88

Бланкнантиальная ведомость результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей (ИНВ-19), утверждена постановлением Госкомстата России от 18.08.1998 № 88

## Формы документов, утвержденные организацией

Бланк выполнении работ, оказании услуг)

Бланк передачу прав

Бланксправка

Бланкрасчет амортизации

■ка-расчет амортизационной премии  
■ка-расчет списания расходов будущих периодов  
■ка-расчет переоценки валютных средств  
■ка-расчет нормирования расходов  
■ка-расчет распределения косвенных расходов  
■ка-расчет списания косвенных расходов  
■ка-расчет налога на прибыль  
■ка-расчет рублевых сумм документа в валюте

## Регистры бухгалтерского учета

Перечень бухгалтерских регистров, которые может применять организация:

### Регистры бухгалтерского учета

Оборотно-сальдовая ведомость  
Оборотно-сальдовая ведомость по счету  
Аналisis счета  
Карточка счета  
Обороты счета  
Аналisis субконто  
Карточка субконто  
Обороты между субконто  
Сводные проводки  
Отчет по проводкам  
Главная книга  
Шахматная ведомость

### Регистры бухгалтерского учета малых предприятий

Ведомость учета основных средств и амортизации (№ 1МП)  
Ведомость учета материально-производственных запасов (№ 2МП)  
Ведомость учета затрат на капитальные вложения (№ 3МП)  
Ведомость учета затрат на производство (№ 3МП)  
Ведомость учета денежных средств (№ 4МП)  
Ведомость учета расчетов и прочих операций (№ 5МП)  
Ведомость учета продаж (№ 6МП)  
Ведомость учета расчетов с поставщиками (№ 7МП)  
Ведомость учета расчетов с персоналом по оплате труда (№ 8МП)  
Сводная ведомость (шахматная) (№ 9МП)  
Книга учета фактов хозяйственной деятельности (К-1)

## Учетная политика по налоговому учету

### 1. Организационные положения

1.1. ООО «ТЭО» (далее - организация) осуществляет следующие виды деятельности:

- оказание услуг по удалению и обработке твердых бытовых отходов.

1.2. Настоящая Учетная политика, принятая организацией (далее - Учетная политика), является обязательной для всех обособленных подразделений организации.

Положения Учетной политики применяются в полном объеме для всех обособленных подразделений, создаваемых в будущем.

1.3. Учет данных для целей налогообложения ведется силами бухгалтерской службы.

1.4. Учет данных для целей налогообложения ведется автоматизированным способом с применением специализированной бухгалтерской программы «1С:Бухгалтерия 8», редакция 3.0.

### Налоговый учет по налогу на прибыль организаций

#### 1.5. Общие положения

1.5.1. Налоговый учет ведется на основе первичных документов, данные из которых группируются в регистрах бухгалтерского учета, дополненных реквизитами, необходимыми для исчисления налога на прибыль.

Формы регистров, применяемых для ведения налогового учета, являются Приложениями № 1 к учетной политике для целей бухгалтерского учета и Учетной политике.

(Основание: ст. 313 НК РФ)

В качестве регистров налогового учета используются формы «1С:Бухгалтерия 8», редакция 3.0.

(Основание абз. 7 ст.314 НК РФ)

1.5.2. Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

В течение отчетного периода организация исчисляет и уплачивает сумму ежеквартального авансового платежа в порядке, установленном ст. 286 НК РФ.

(Основание: абз. 1 п. 2 ст. 285, абз. 2 п. 2 ст. 286 НК РФ)

1.5.3. Уплата авансовых платежей и сумм налога, подлежащих зачислению в бюджеты субъектов РФ, производится по месту нахождения организации, а также по месту нахождения каждого из ее обособленных подразделений.

По месту нахождения обособленных подразделений налог (авансовый платеж) уплачивается исходя из доли прибыли, приходящейся на обособленное подразделение, определяемой как средняя арифметическая величина удельного веса сумм расходов на оплату труда работников и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения соответственно в сумме расходов на оплату труда и остаточной стоимости амортизируемого имущества , в целом по организации.

(Основание: п. п. 1, 2 ст. 288 НК РФ)

#### 1.6. Учет доходов и расходов

##### 1.6.1. Организация признает доходы и расходы по методу начисления.

При установленном методе начисления доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они возникли, независимо от фактического поступления денежных средств, имущества или имущественных прав. Доход от реализации работ (услуг) с длительным (более одного налогового периода) технологическим циклом в случае, если условиями заключенных договоров не предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг), признается организацией равномерно, путем деления ожидаемой суммы дохода по договору на количество отчетных периодов, в которых исполняется договор.

(Основание: п. 1, абз. 2 п. 2 ст. 271, абз. 8 ст. 316 НК РФ, Письма Минфина России от 28.06.2013 № 03-03-06/1/24634, от 07.06.2013 № 03-03-06/1/21186)

Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

(Основание: ст. 272 НК РФ)

1.6.2. Доходы, полученные от сдачи имущества в аренду (субаренду), включаются организацией в состав внереализационных доходов и учитываются в порядке, установленном для признания указанных доходов.

(Основание: п. 4 ст. 250 НК РФ)

#### 1.7. Учет прямых и косвенных расходов

1.7.1. В перечень прямых расходов организации, связанных с производством товаров (работ, услуг), включаются:

- затраты на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- расходы на уплату страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на 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, начисленных на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;

(Основание: пп. 1 п. 1 ст. 254, ст. 255, пп. 1, 45 п. 1 ст. 264, пп. 3 п. 2 ст. 253, ст. 259, п. 1 ст. 318 НК РФ)

1.7.2. Расходы, понесенные при оказании услуг, организация в полном объеме признает в текущем отчетном (налоговом) периоде, без распределения прямых расходов на остатки незавершенного производства.

(Основание: абз. 3 п. 2 ст. 318 НК РФ)

1.7.3. Прямые расходы, которые невозможно отнести к конкретному производственному процессу по изготовлению продукции (выполнению работ, оказанию услуг), распределяются

организацией пропорционально материальным расходам, отнесенным на производство соответствующих видов продукции (выполнение работ, оказание услуг).

(Основание: абз. 5 п. 1 ст. 319 НК РФ)

#### 1.8. Учет товарно-материальных ценностей

1.8.1. Стоимость покупных товаров формируется только из цены приобретения товаров, установленной условиями договора и уплаченной поставщику.

Иные расходы, связанные с приобретением покупных товаров, в их стоимость не включаются.

(Основание: абз. 2 ст. 320 НК РФ)

1.8.2. При реализации покупных товаров для определения стоимости их приобретения организация применяет метод оценки по средней стоимости.

(Основание: абз. 4 пп. 3 п. 1 ст. 268 НК РФ)

1.8.3. При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), организация применяет метод оценки указанного сырья и материалов по средней стоимости.

(Основание: абз. 3 п. 8 ст. 254 НК РФ)

1.8.4. Стоимость имущества, перечисленного в пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ (не являющегося амортизуемым), включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода такого имущества в эксплуатацию.

(Основание: пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ)

#### 1.9. Учет амортизуемого имущества

1.9.1. Амортизация по капитальным вложениям в арендованные объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных с согласия арендодателя, стоимость которых им не возмещается, рассчитывается с учетом срока полезного использования, установленного для арендованного объекта основных средств.

(Основание: абз. 6 п. 1 ст. 258 НК РФ)

1.9.2. Срок полезного использования объекта основных средств, установленный при его приобретении, пересматривается при проведении работ по реконструкции, модернизации, технического перевооружения. Если в результате таких работ имело место улучшение (повышение) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств, то срок полезного использования объекта увеличивается. При этом увеличение может быть осуществлено в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство.

(Основание: абз. 2 п. 1 ст. 258 НК РФ)

1.9.3. По приобретаемым основным средствам, бывшим в употреблении, норма амортизации в целях применения линейного метода, определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на число месяцев эксплуатации данного имущества у предыдущих собственников.

(Основание: п. 7 ст. 258 НК РФ)

#### 1.10. Начисление амортизации

1.10.1. По всем объектам амортизуемого имущества организация применяет линейный метод начисления амортизации.

(Основание: пп. 1 п. 1 ст. 259 НК РФ)

1.10.2. Организация не применяет амортизационную премию в отношении первоначальной стоимости вновь приобретенных основных средств при вводе их в эксплуатацию.

(Основание: абз. 2 п. 9 ст. 258 НК РФ)

1.10.3. Организация не применяет повышающий коэффициент к норме амортизации, в отношении основных средств, являющихся предметом договора финансовой аренды (договора лизинга).

(Основание: п. 2 ст. 259.3 НК РФ)

1.10.4. Амортизация по всем объектам амортизуемого имущества начисляется без применения понижающих коэффициентов.

(Основание: п. 4 ст. 259.3 НК РФ)

1.11. Формирование резервов

1.11.1. Резерв на ремонт основных средств организация не формирует.

1.11.2. Резерв по сомнительным долгам организация не формирует.

(Основание: ст. 266 НК РФ)

1.11.3. Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание организация не формирует.

(Основание: ст. 267 НК РФ)

1.11.4. Резерв на оплату отпусков организация создает.

(Основание: ст. 324.1 НК РФ)

1.11.5. Резерв на выплату вознаграждений за выслугу лет организация не формирует.

(Основание: п. п. 1, 6 ст. 324.1 НК РФ)

1.11.6. Резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год организация не формирует.

(Основание: п. п. 1, 6 ст. 324.1 НК РФ)

1.11.7. Резерв на предстоящие расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки организация не формирует.

(Основание: ст. 267.2 НК РФ)

## Регистры налогового учета

Перечень регистров налогового учета, которые может применять организация:

### Регистры налогового учета по налогу на прибыль

#### 1. Регистры формирования отчетных данных

Доходы от реализации товаров, работ, услуг

Доходы от реализации прочего имущества, прав, ценных бумаг

Внереализационные доходы

Прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам, услугам

Расходы, относящиеся к реализации прочего имущества, прав, ценных бумаг

Косвенные расходы на производство и реализацию

Прочие косвенные расходы

Внереализационные расходы

Регистр информации о финансовых результатах от реализации амортизируемого имущества

Материальные расходы

#### 2. Регистры промежуточных расчетов

Расходы по амортизации

Расходы на оплату труда

Расходы на добровольное страхование

Прочие расходы

#### 3. Регистры учета состояния единицы учета

Стоимость основных средств

Регистр информации об объекте основных средств

Стоимость нематериальных активов и НИОКР

Стоимость материалов

Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации

Стоимость товаров на складе

Стоимость отгруженных товаров

Дебиторская и кредиторская задолженность

Задолженность перед бюджетом

Доходы будущих периодов

Расходы будущих периодов

#### 4. Регистры учета хозяйственных операций

Операции приобретения товаров, прочего имущества, услуг, работ, прав, ценных бумаг

Операции выбытия товаров, работ, услуг

Операции выбытия прочего имущества, прав, ценных бумаг

Расчеты по договорам страхования

Денежные средства в кассе

Денежные средства на банковских счетах

Транспортные расходы

### Регистры налогового учета по налогу на доходы физических лиц

Регистр налогового учета по налогу на доходы физических лиц

Принято, пронумеровано  
и скреплено печатью 3 листов.

Генеральный директор

Л.В. Цветков

(подпись)



«16.04.2015 года»

# **«Учетная политика организаций для целей бухгалтерского учета с 2016 года»**

## Содержание

<b>1. ОПРЕДЕЛЕНИЯ .....</b>	<b>5</b>
<b>2. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....</b>	<b>8</b>
<b>2.1. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ПРАВИЛ .....</b>	<b>9</b>
<b>3. ПРИНЦИПЫ ФОРМИРОВАНИЯ ПРАВИЛ .....</b>	<b>12</b>
<b>4. ПРАВИЛА ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.....</b>	<b>13</b>
<b>4.1. ФОРМА ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА .....</b>	<b>13</b>
<b>4.2. ДОКУМЕНТИРОВАНИЕ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ .....</b>	<b>14</b>
<b>4.3. ОЦЕНКА ИМУЩЕСТВА, ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ.....</b>	<b>17</b>
<b>4.4. Инвентаризация .....</b>	<b>18</b>
<b>5. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.....</b>	<b>20</b>
<b>6. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ.....</b>	<b>20</b>
<b>7. ПРАВИЛА ОЦЕНКИ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....</b>	<b>25</b>
<b>7.1. Капитальные вложения .....</b>	<b>25</b>
<b>7.1.1. Приобретение отдельных объектов основных средств.....</b>	<b>26</b>
<b>7.1.2. Принятие к учету оборудования, требующего монтажа .....</b>	<b>28</b>
<b>7.1.3. Строительство объектов основных средств .....</b>	<b>29</b>
<b>7.1.4. Реконструкция, модернизация, достройка и дооборудование .....</b>	<b>30</b>
<b>7.1.5. Принятие к учету нематериальных активов .....</b>	<b>31</b>
<b>7.2. Основные средства .....</b>	<b>31</b>
<b>7.2.1. Первоначальная оценка основных средств .....</b>	<b>33</b>
<b>7.2.2. Принятие к учету основных средств .....</b>	<b>35</b>
<b>7.2.3. Последующая оценка основных средств .....</b>	<b>36</b>
<b>7.2.4. Амортизация основных средств .....</b>	<b>37</b>
<b>7.2.5. Реализация и прочее выбытие основных средств .....</b>	<b>39</b>
<b>7.2.6. Документирование операций с основными средствами .....</b>	<b>40</b>
<b>7.2.7. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности .....</b>	<b>40</b>
<b>7.3. Нематериальные активы .....</b>	<b>40</b>
<b>7.3.1. Оценка нематериальных активов .....</b>	<b>42</b>
<b>7.3.2. Последующая оценка нематериальных активов .....</b>	<b>43</b>
<b>7.3.3. Амортизация нематериальных активов .....</b>	<b>43</b>
<b>7.3.4. Списание нематериальных активов .....</b>	<b>44</b>
<b>7.4. Финансовые вложения .....</b>	<b>46</b>
<b>7.4.1. Принятие к учету финансовых вложений .....</b>	<b>46</b>
<b>7.4.2. Первоначальная оценка финансовых вложений .....</b>	<b>48</b>
<b>7.4.3. Последующая оценка финансовых вложений. Обесценение финансовых вложений .....</b>	<b>49</b>
<b>7.4.4. Выбытие финансовых вложений .....</b>	<b>52</b>
<b>7.4.5. Доходы и расходы по финансовым вложениям .....</b>	<b>53</b>
<b>7.4.6. Инвентаризация финансовых вложений .....</b>	<b>53</b>
<b>7.4.7. Раскрытие информации о финансовых вложениях в бухгалтерской отчетности .....</b>	<b>54</b>
<b>7.5. Денежные документы .....</b>	<b>54</b>
<b>7.6. Материально-производственные запасы .....</b>	<b>55</b>
<b>7.6.1. Оценка материально-производственных запасов .....</b>	<b>55</b>
<b>7.6.2. Учет неотфактурованных поставок .....</b>	<b>58</b>
<b>7.6.3. Отпуск материально-производственных запасов .....</b>	<b>59</b>
<b>7.6.4. Документирование операций по материально-производственным запасам .....</b>	<b>59</b>
<b>7.7. Материалы .....</b>	<b>59</b>
<b>7.7.1. Оформление операций по поступлению материалов .....</b>	<b>59</b>
<b>7.7.2. Учет транспортно-заготовительных расходов .....</b>	<b>63</b>
<b>7.7.3. Внутреннее перемещение материалов .....</b>	<b>63</b>
<b>7.7.4. Отпуск материалов .....</b>	<b>63</b>
<b>7.7.5. Учет материалов в бухгалтерской службе .....</b>	<b>66</b>
<b>7.7.6. Учет материалов на складах .....</b>	<b>68</b>
<b>7.7.7. Учет давальческих материалов .....</b>	<b>69</b>

<b>7.7.8. Учет материалов на забалансовых счетах.....</b>	<b>70</b>
<b>7.8. СПЕЦИАЛЬНАЯ ОДЕЖДА И ОБУВЬ .....</b>	<b>70</b>
<b>7.8.1. Оценка специальной одежды и обуви .....</b>	<b>71</b>
<b>7.8.2. Принятие к учету специальной одежды .....</b>	<b>71</b>
<b>7.8.3. Отпуск специальной одежды в эксплуатацию.....</b>	<b>72</b>
<b>7.8.4. Выбытие специальной одежды и обуви .....</b>	<b>73</b>
<b>7.8.5. Аналитический учет спецодежды .....</b>	<b>74</b>
<b>7.8.6. Документирование операций по специальной одежде.....</b>	<b>74</b>
<b>7.8.7. Инвентаризация специальной одежды.....</b>	<b>74</b>
<b>7.9. СПЕЦИАЛЬНАЯ ОСНАСТКА (СПЕЦИАЛЬНЫЙ ИНСТРУМЕНТ, СПЕЦИАЛЬНЫЕ ПРИСПОСОБЛЕНИЯ И СПЕЦИАЛЬНОЕ ОБОРУДОВАНИЕ).....</b>	<b>75</b>
<b>7.9.1. Оценка и принятие к учету специальных инструментов, специальных приспособлений, специального оборудования.....</b>	<b>76</b>
<b>7.9.2. Отпуск специальной оснастки в производство (эксплуатацию) .....</b>	<b>77</b>
<b>7.9.3. Выбытие специальной оснастки .....</b>	<b>77</b>
<b>7.9.4. Оперативный учет специальных инструментов и приспособлений.....</b>	<b>79</b>
<b>7.10. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ.....</b>	<b>80</b>
<b>7.11. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....</b>	<b>81</b>
<b>7.11.1. Оценка расходов по обычным видам деятельности .....</b>	<b>81</b>
<b>7.11.2. Калькулирование себестоимости .....</b>	<b>83</b>
<b>7.11.3. Учет затрат на ремонт основных средств.....</b>	<b>84</b>
<b>7.12. Доходы от обычных видов деятельности .....</b>	<b>85</b>
<b>7.12.1. Оценка доходов от обычных видов деятельности .....</b>	<b>85</b>
<b>7.12.2. Признание доходов от обычных видов деятельности .....</b>	<b>86</b>
<b>7.13. ПРИБЫЛИ И УБЫТКИ.....</b>	<b>87</b>
<b>7.13.1. Формирование финансового результата .....</b>	<b>87</b>
<b>7.13.2. Формирование финансового результата от прочей реализации, а также прочие доходы и расходы....</b>	<b>87</b>
<b>7.13.3. Создание резервов.....</b>	<b>88</b>
<b>7.13.4. Признание оценочных обязательств .....</b>	<b>89</b>
<b>7.14. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ .....</b>	<b>93</b>
<b>7.14.1. Уставный капитал .....</b>	<b>93</b>
<b>7.14.2. Собственные доли, выкупленные у участников .....</b>	<b>93</b>
<b>7.14.3. Добавочный капитал .....</b>	<b>93</b>
<b>7.14.4. Резервный капитал .....</b>	<b>93</b>
<b>7.14.5. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) .....</b>	<b>94</b>
<b>7.15. УЧЕТ РАСХОДОВ ПО ЗАЙМАМ И КРЕДИТАМ.....</b>	<b>94</b>
<b>7.15.1. Оценка кредитов и займов .....</b>	<b>94</b>
<b>7.15.2. Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам.....</b>	<b>95</b>
<b>7.16. УЧЕТ СРЕДСТВ ЦЕЛЕВОГО ФИНАНСИРОВАНИЯ .....</b>	<b>97</b>
<b>7.17. УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ .....</b>	<b>98</b>
<b>7.18. УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ ПО СЧЕТУ 001 «АРЕНДОВАННЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА» .....</b>	<b>99</b>
<b>7.19. УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ ПО СЧЕТУ 002 «ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ, ПРИНЯТЫЕ НА ОТВЕТСТВЕННОЕ ХРАНЕНИЕ» .....</b>	<b>100</b>
<b>7.20. УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ ПО СЧЕТУ 007 «СПИСАННАЯ В УБЫТОК ЗАДОЛЖЕННОСТЬ НЕПЛАТЕЖЕСПОСОБНЫХ ДЕБИТОРОВ».....</b>	<b>101</b>
<b>7.21. УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ ПО СЧЕТУ 008 «ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ПОЛУЧЕННЫЕ».....</b>	<b>101</b>
<b>7.22. УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ ПО СЧЕТУ 009 «ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ВЫДАННЫЕ» .....</b>	<b>101</b>
<b>7.23. УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ ПО СЧЕТУ МЦ.01 «ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА В ЭКСПЛУАТАЦИИ».....</b>	<b>101</b>
<b>7.24. УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ ПО СЧЕТУ МЦ.02 «СПЕЦОДЕЖДА В ЭКСПЛУАТАЦИИ».....</b>	<b>102</b>
<b>7.25. УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ ПО СЧЕТУ МЦ.04 «ИНВЕНТАРЬ И ХОЗЯЙСТВЕННЫЕ ПРИНАДЛЕЖНОСТИ В ЭКСПЛУАТАЦИИ».....</b>	<b>102</b>
<b>8. УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ОБОСОБЛЕННЫМИ СТРУКТУРНЫМИ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯМИ .....</b>	<b>102</b>
<b>ПРИЛОЖЕНИЯ .....</b>	<b>103</b>

## 1. Определения

В настоящем документе указанные ниже понятия означают следующее:

<b>Акт о выполненных работах</b>	Документ, определенный в договоре или используемый в практике хозяйственной деятельности как факт признания и принятия выполненного объема работ.
<b>Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте</b>	Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, в том числе подлежащих оплате в иностранной валюте и в рублях.
<b>Аналитический учет</b>	Учет, который ведется в лицевых, материальных и иных аналитических счетах бухгалтерского учета, группирующих детальную информацию об имуществе, обязательствах и о хозяйственных операциях внутри каждого синтетического счета.
<b>Бухгалтерская (финансовая) отчетность</b>	Информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, систематизированная в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом № 402-ФЗ.
<b>Валюта расчетов</b>	Валюта, в которой определена стоимость товара или услуги (работ) по договору.
<b>Валюта платежа</b>	Валюта, в которой осуществляется банковский перевод.
<b>Главный бухгалтер</b>	Должностное лицо, возглавляющее всю бухгалтерскую службу и отвечающее за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.
<b>Действующее законодательство</b>	Законодательные и нормативные акты, действующие на территории РФ и влияющие на ведение бухгалтерского учета, составление и представление бухгалтерской отчетности.
<b>Дата совершения операции в иностранной валюте</b>	День возникновения у общества права в соответствии с законодательством Российской Федерации или договором принять к бухгалтерскому учету активы и обязательства, которые являются результатом этой операции.
<b>Документы системы нормативного регулирования бухгалтерского учета</b>	Нормативные акты Минфина Российской Федерации и соответствующие отраслевые инструкции и рекомендации, применяемые в порядке, определяемом Министерством Финансов Российской Федерации.
<b>Застройщик</b>	Инвестор, а также иные юридические и физические лица, уполномоченные инвестором осуществлять реализацию инвестиционных проектов по капитальному строительству.
<b>Инвентарная стоимость объекта</b>	Затраты застройщика по возведению объекта в соответствии с договором на строительство с его начала до ввода в эксплуатацию.

<b>Информация по прекращаемой деятельности</b>	Информация, раскрывающая часть деятельности общества по выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности и в соответствии с принятым обществом решением подлежит прекращению. При этом приостановление части деятельности общества без намерения прекратить ее не рассматривается и не раскрывается в бухгалтерской отчетности как прекращаемая деятельность.
<b>Курсовая разница</b>	Разница между рублевой оценкой актива или обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, на дату исполнения обязательств по оплате или отчетную дату данного отчетного периода, и рублевой оценкой этого же актива или обязательства на дату принятия его к бухгалтерскому учету в отчетном периоде или отчетную дату предыдущего отчетного периода.
<b>Международный стандарт бухгалтерского учета</b>	Стандарт бухгалтерского учета, применение которого является обычаем в международном деловом обороте независимо от конкретного наименования такого стандарта.
<b>Минимальный объект бухгалтерского учета</b>	Несуществующий объект, отраженный в бухгалтерском учете лишь для вида (в том числе неосуществленные расходы, несуществующие обязательства, не имевшие места факты хозяйственной жизни).
<b>Момент перехода права собственности</b>	Момент во времени, когда общество приобретает право собственности (а также риски случайной гибели или порчи) на товар или услугу в соответствии с договором покупки, подряда и проч. Данная дата определяется на основании документов, предусмотренных в заключенных договорах или в соответствии с ГК РФ.
<b>Незавершенное производство</b>	Затраты по незаконченным работам, выполненным услугам, незавершенному производством продукции.
<b>Незавершенное строительство</b>	Затраты застройщика по возведению объектов строительства с начала строительства до ввода объектов в эксплуатацию.
<b>Обособленное подразделение</b>	Любое территориально-обособленное подразделение, по месту нахождения которого оборудованы стационарные рабочие места. Признание обособленного подразделения общества таковыми производится независимо от того, отражено или не отражено его создание в учредительных или иных организационно-распорядительных документах общества, и от полномочий, которыми наделяется указанное подразделение. При этом рабочее место считается стационарным, если оно создается на срок более одного месяца.
<b>Организации государственного сектора</b>	Государственные (муниципальные) учреждения, государственные академии наук, государственные органы, органы местного самоуправления, органы управления государственных внебюджетных фондов, органы управления территориальных государственных внебюджетных фондов.
<b>Отчетный период</b>	Период, за который составляется бухгалтерская (финансовая) отчетность.

<b>Отчетная дата</b>	Дата, по состоянию на которую общество должно составлять бухгалтерскую отчетность.
<b>Правила</b>	Данная Учетная политика
<b>Пользователь</b>	Юридическое или физическое лицо, заинтересованное в информации об обществе.
<b>План счетов бухгалтерского учета</b>	Систематизированный перечень счетов бухгалтерского учета. План счетов, принятый обществом для ведения бухгалтерского учета на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий, утвержденного Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 года № 94н с учетом ее специфики.
<b>Притворный объект бухгалтерского учета</b>	Объект, отраженный в бухгалтерском учете вместо другого объекта с целью прикрыть его (в том числе притворные сделки).
<b>Руководитель экономического субъекта</b>	Лицо, являющееся единоличным исполнительным органом экономического субъекта, либо лицо, ответственное за ведение дел экономического субъекта, либо управляющий, которому переданы функции единоличного исполнительного органа.
<b>Связанные стороны</b>	<p>Юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность общества, составляющего бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых общество, составляющее бухгалтерскую отчетность, способно оказывать влияние. Связанными сторонами могут являться:</p> <p>а) юридическое и (или) физическое лицо и общество, составляющее бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации;</p> <p>б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и общество, составляющее бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;</p> <p>в) общество, составляющее бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, которые действует в интересах работников такого общества или иной организации, являющейся связанный стороной общества, составляющего бухгалтерскую отчетность.</p>
<b>Средства индивидуальной защиты</b>	Средства индивидуального пользования, используемые для предотвращения или уменьшения воздействия на работников вредных и (или) опасных производственных факторов, а также для защиты от загрязнения.
<b>Средства индивидуальной и коллективной защиты работников</b>	Технические средства, используемые для предотвращения или уменьшения воздействия на работников вредных и (или) опасных производственных факторов, а также для защиты от загрязнения.

<b>Стандарт бухгалтерского учета</b>	Документ, устанавливающий минимально необходимые требования к бухгалтерскому учету, а также допустимые способы ведения бухгалтерского учета.
<b>Уполномоченный федеральный орган</b>	Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный Правительством Российской Федерации осуществлять функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.
<b>Факт хозяйственной жизни</b>	Сделка, событие, операция, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение экономического субъекта, финансовый результат его деятельности и (или) движение денежных средств.

## 2. Общие положения

Настоящие Правила разработаны в соответствии с Законом Российской Федерации от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н (в ред. от 11.03.2009 № 22н, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом МФ РФ от 29.07.1998 № 34н (в ред. от 26.03.2007 №26н), а также Документами системы нормативного регулирования бухгалтерского учета и Действующего законодательства.

Формировать учетную политику в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н.

**Целями** является установление единых требований к бухгалтерскому учету, в том числе бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также создание правового механизма регулирования бухгалтерского учета

**Настоящие Правила** описывают совокупность способов ведения бухгалтерского учета – первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.

К способам ведения бухгалтерского учета относятся способы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, организации документооборота, инвентаризации, применения счетов бухгалтерского учета, организации регистров бухгалтерского учета, обработки информации.

При формировании **Правил по конкретному вопросу ведения и организации бухгалтерского учета** осуществляется выбор одного способа из нескольких, допускаемых Действующим законодательством и Документами системы нормативного регулирования бухгалтерского учета.

Если указанная система не устанавливает способа ведения бухгалтерского учета по конкретному вопросу, то при формировании **Правил** руководством экономического субъекта осуществляется разработка соответствующего способа, исходя из Документов системы нормативного регулирования бухгалтерского учета, а также Международных стандартов финансовой отчетности. При этом иные положения по бухгалтерскому учету применяются для разработки соответствующего способа в части аналогичных или связанных фактов хозяйственной деятельности, определений, условий признания и порядка оценки активов, обязательств, доходов и расходов.

**Настоящие Правила применяются с 1 января 2016 года и действуют до утверждения Руководством общества новых Правил или внесения изменений или дополнений. При этом они применяются всеми представительствами и иными подразделениями, независимо от их места нахождения.**

**Изменения в Правилах могут производиться в случаях:**

- ✓ изменений требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;
- ✓ разработки или выборе нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета;
- ✓ существенного изменения условий деятельности экономического субъекта. Существенное изменение условий хозяйствования общества может быть связано с реорганизацией, изменением видов деятельности и т.п.

При этом вносимые изменения, отмены или дополнения к настоящим Правилам утверждаются путем издания соответствующих приказов.

**Существенные способы ведения бухгалтерского учета раскрываются в пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности общества.**

В случае изменений Правил относительно способов ведения бухгалтерского учета, они обособленно раскрываются в пояснениях к бухгалтерской отчетности с описанием причин и оценки последствий в стоимостном выражении.

**Изменения Правил на год, следующий за отчетным, объявляются в пояснениях к бухгалтерской отчетности общества.**

Не считается изменением учетной политики утверждение способов ведения бухгалтерского учета хозяйственной деятельности, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее или возникших впервые в деятельности общества.

**Основание: Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденное Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н.**

## **2.1. Порядок формирования Правил**

### **При подготовке Правил использованы нормативные документы:**

Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в ред. Федеральных законов от 28.06.2013 № 134-ФЗ, от 02.07.2013 № 185-ФЗ, от 23.07.2013 № 251-ФЗ, от 02.11.2013 № 292-ФЗ, от 21.12.2013 № 357-ФЗ, от 28.12.2013 № 425-ФЗ, от 04.11.2014 № 344-ФЗ, от 23.05.2016 № 149-ФЗ);

Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н (в ред. Приказов Минфина РФ от 11.03.2009 № 22н, от 25.10.2010 № 132н, от 08.11.2010 № 144н, от 27.04.2012 № 55н, от 18.12.2012 № 164н, от 06.04.2015 № 57н);

Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденное Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н;

Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 № 143н;

Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н (в ред. Приказов Минфина РФ от 14.02.2012 № 23н, от 27.04.2012 № 55н, от 06.04.2015 № 57н);

Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008), утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н (в ред. Приказов Минфина РФ от 11.03.2009 № 22н, от 25.10.2010 № 132н, от 08.11.2010 № 144н, от 27.04.2012 № 55н, от 18.12.2012 № 164н, от 06.04.2015 № 57н);

Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденное Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н (в ред. Приказов Минфина РФ от 25.10.2010 № 132н, от 08.11.2010 № 144н, от 27.04.2012 № 55н, от 06.04.2015 № 57н);

Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н (в ред. Приказов Минфина РФ от 25.10.2010 № 132н, от 08.11.2010 № 144н, от 27.04.2012 № 55н, от 06.04.2015 № 57н);

Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н (в ред. Приказов Минфина РФ от 06.04.2015 № 57н);

Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденное Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н (в ред. Приказа Минфина РФ от 25.10.2010 № 132н, от 24.12.2010 № 186н);

Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденное Приказом Минфина РФ от 27.11.2006 № 154н (в ред. Приказов Минфина РФ от 25.12.2007 № 147н, от 25.10.2010 № 132н, от 24.12.2010 № 186н);

Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденное Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н (в ред. Приказов Минфина РФ от 18.09.2006 № 116н, от 27.11.2006 № 156н, от 25.10.2010 № 132н, от 08.11.2010 № 144н, от 27.04.2012 № 55н, от 06.04.2015 № 57н);

Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н (в ред. Приказов Минфина РФ от 11.02.2008 № 23н, от 25.10.2010 № 132н, от 24.12.2010 № 186н, от 06.04.2015 № 57н);

Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденное Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н (в ред. Приказов Минфина РФ от 18.05.2002 № 45н, от 12.12.2005 № 147н, от 18.09.2006 № 116н, от 27.11.2006 № 156н, от 25.10.2010 № 132н, от 24.12.2010 № 186н);

Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденное Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н (в ред. Приказов Минфина РФ от 27.11.2006 № 156н, от 26.03.2007 № 26н, от 25.10.2010 № 132н);

Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000), утвержденное Приказом Минфина РФ от 16.10.2000 № 92н (в ред. Приказа Минфина РФ от 18.09.2006 № 115н);

Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (в ред. Приказов Минфина РФ от 18.09.2006 № 115н, от 08.11.2010 № 142н);

Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н (в ред. Приказов Минфина РФ от 30.12.1999 № 107н, от 30.03.2001 № 27н, от 18.09.2006 № 116н, от 27.11.2006 № 156н, от 25.10.2010 № 132н, от 08.11.2010 № 144н, от 27.04.2012 № 55н, от 06.04.2015 № 57н);

Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н (в ред. Приказов Минфина РФ от 30.12.1999 № 107н, от 30.03.2001 № 27н, от 18.09.2006 № 116н, от 27.11.2006 № 156н, от 25.10.2010 № 132н, от 08.11.2010 № 144н, от 27.04.2012 № 55н, от 06.04.2015 № 57н);

Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденное Приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н (в ред. Приказа Минфина РФ от 20.12.2007 № 143н, от 06.04.2015 № 57н);

Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина РФ от 02.07.2002 № 66н (в ред. Приказов Минфина РФ от 18.09.2006 № 116н, от 08.11.2010 № 144н, от 06.04.2015 № 57н);

Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденные Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н (в ред. Приказов Минфина РФ от 23.04.2002 № 33н, от 26.03.2007 № 26н, от 25.10.2010 № 132н, от 24.12.2010 № 186н);

Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 г. № 91н (в ред. Приказов Минфина РФ от 27.11.2006 № 156н, от 25.10.2010 № 132н, от 24.12.2010 № 186н);

Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденные Приказом Минфина РФ от 26.12.2002 № 135н (в ред. Приказа Минфина РФ от 25.10.2010 № 132н, от 24.12.2010 № 186н);

Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (в ред. Приказа Минфина РФ от 08.11.2010 № 142н);

План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (в ред. Приказов Минфина РФ от 07.05.2003 № 38н, от 18.09.2006 № 115н, от 08.11.2010 № 142н)

Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (в ред. Приказа Минфина РФ от 05.10.2011 № 124н, от 17.08.2012 № 113н, от 04.12.2012 № 154н, от 06.04.2015 № 57н);

Приложение к письму Минфина России от 29.01.2014 № 07-04-18/01 «Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2013 год».

Постановление Госкомстата РФ от 28.11.1997 № 78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте»;

Постановление Госкомстата РФ от 30.10.1997 № 71а «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве» (в ред. Постановлений Госкомстата РФ от 25.01.1999 № 5, от 02.07.1999 № 51, от 11.11.1999 № 100, от 06.04.2001 № 26, от 28.01.2002 № 5, от 21.01.2003 № 7);

Постановление Госкомстата России от 29.05.1998 № 57а и Минфина России от 18.06.1998 № 27н «Об утверждении Порядка поэтапного введения в организациях независимо от формы собственности, осуществляющих деятельность на территории Российской Федерации, унифицированных форм первичной учетной документации»;

Постановление Госкомстата РФ от 27.03.2000 № 26 «Об утверждении унифицированной формы первичной учетной документации № ИНВ-26 «Ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией»;

Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты»;

Постановление Госкомстата РФ от 11.11.1999 № 100 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ»;

Постановление Росстата от 09.08.1999 № 66 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету продукции, товарно-материальных ценностей в местах хранения»;

Постановление Госкомстата РФ от 25.12.1998 № 132 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету торговых операций»;

Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 № 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации» (в ред. Постановлений Госкомстата РФ от 27.03.2000 № 26, от 03.05.2000 № 36);

Постановление Госкомстата РФ от 29.09.1997 № 68 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету сельскохозяйственной продукции и сырья»; Постановление Госкомстата СССР от 28.12.1989 № 241 «Об утверждении форм первичной учетной документации для предприятий и организаций» (в ред. Постановления Госкомстата СССР от 28.06.1990 № 94, Постановлений Госкомстата РФ от 30.10.1997 № 71а, от 18.08.1998 № 88);

Постановление Госкомстата РФ от 01.08.2001 № 55 «Об утверждении унифицированной формы первичной учетной документации № АО-1 «Авансовый отчет»;

Постановление Госкомстата РФ от 21.01.2003 № 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств»;

Постановление Росстата от 09.08.1999 № 66 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету продукции, товарно-материальных ценностей в местах хранения»;

Порядок применения унифицированных форм первичной учетной документации, утвержденный Постановлением Госкомстата РФ от 24.03.1999 № 20;

Общероссийский классификатор основных фондов, утвержденный Постановлением Государственного комитета Российской Федерации по стандартизации, метрологии и сертификации от 26.12.1994 № 359 (в ред. Изменения 1/98, утв. Госстандартом РФ 14.04.1998);

Межотраслевые правила обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты, утвержденные Приказом Минздравсоцразвития РФ от 01.06.2009 № 290н (в ред. Приказа Минздравсоцразвития РФ от 27.01.2010 № 28н);

Гражданский кодекс РФ часть 1 (в ред. Федеральных законов от 20.02.1996 № 18-ФЗ, от 12.08.1996 № 111-ФЗ, от 08.07.1999 № 138-ФЗ, от 16.04.2001 № 45-ФЗ, от 15.05.2001 № 54-ФЗ, от 21.03.2002 № 31-ФЗ, от 14.11.2002 № 161-ФЗ, от 26.11.2002 № 152-ФЗ, от 10.01.2003 № 15-ФЗ, от 23.12.2003 № 182-ФЗ, от 29.06.2004 № 58-ФЗ, от 29.07.2004 № 97-ФЗ, от 29.12.2004 № 192-ФЗ, от 30.12.2004 № 213-ФЗ, от 30.12.2004 № 217-ФЗ, от 02.07.2005 № 83-ФЗ, от 21.07.2005 № 109-ФЗ, от 03.01.2006 № 6-ФЗ, от 10.01.2006 № 18-ФЗ, от 03.06.2006 № 73-ФЗ, от 30.06.2006 № 93-ФЗ, от 27.07.2006 № 138-ФЗ, от 03.11.2006 № 175-ФЗ, от 04.12.2006 № 201-ФЗ, от 18.12.2006 № 231-ФЗ, от 18.12.2006 № 232-ФЗ, от 29.12.2006 № 258-ФЗ, от 05.02.2007 № 13-ФЗ, от 26.06.2007 № 118-ФЗ, от 19.07.2007 № 197-ФЗ, от 02.10.2007 № 225-ФЗ, от 01.12.2007 № 318-ФЗ, от 06.12.2007 № 333-ФЗ, от 24.04.2008 № 49-ФЗ, от 13.05.2008 № 68-ФЗ, от 14.07.2008 № 118-ФЗ, от 22.07.2008 № 141-ФЗ, от 23.07.2008 № 160-ФЗ, от 30.12.2008 № 306-ФЗ, от 30.12.2008 № 311-ФЗ, от 30.12.2008 № 312-ФЗ, от 30.12.2008 № 315-ФЗ, от 09.02.2009 № 7-ФЗ, от 29.06.2009 № 132-ФЗ, от 17.07.2009 № 145-ФЗ, от 27.12.2009 № 352-ФЗ, от 08.05.2010 № 83-ФЗ, от 27.07.2010 № 194-ФЗ, от 07.02.2011 № 4-ФЗ, от 06.04.2011 № 65-ФЗ, от 30.11.2011 № 363-ФЗ, от 06.12.2011 № 393-ФЗ, от 06.12.2011 № 405-ФЗ, от 03.12.2012 № 231-ФЗ, от 03.12.2012 № 240-ФЗ, от 29.12.2012 № 282-ФЗ, от 30.12.2012 № 302-ФЗ, от 11.02.2013 № 8-ФЗ, от 07.05.2013 № 100-ФЗ, от 28.06.2013 № 134-ФЗ, от 02.07.2013 № 142-ФЗ, от 02.07.2013 № 167-ФЗ, от 23.07.2013 № 245-ФЗ, от 02.11.2013 № 302-ФЗ, от 21.12.2013 № 367-ФЗ, от 12.03.2014 № 35-ФЗ, от 05.05.2014 № 99-ФЗ, от 05.05.2014 № 129-ФЗ, от 23.06.2014 № 171-ФЗ, от 22.10.2014 № 315-ФЗ, от 31.12.2014 № 499-ФЗ, от 08.03.2015 № 42-ФЗ, от 06.04.2015 № 80-ФЗ, от 23.05.2015 № 133-ФЗ, от 29.06.2015 № 154-ФЗ, от 29.06.2015 № 186-ФЗ, от 29.06.2015 № 209-ФЗ, от 29.06.2015 № 210-ФЗ, от 13.07.2015 № 216-ФЗ, от 13.07.2015 № 258-ФЗ, от 13.07.2015 № 268-ФЗ, от 30.12.2015 № 457-ФЗ, с изм., внесенными Федеральными законами от 24.07.2008 № 161-ФЗ, от 18.07.2009 № 181-ФЗ, Постановлением Конституционного Суда РФ от 27.06.2012 № 15-П);

Федеральный закон от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» (в ред. Федеральных законов от 11.07.1998 № 96-ФЗ, от 31.12.1998 № 193-ФЗ, от 21.03.2002 № 31-ФЗ, от 29.12.2004 № 192-ФЗ, от 27.07.2006 № 138-ФЗ, от 18.12.2006 № 231-ФЗ, от 29.04.2008 № 58-ФЗ, от 22.12.2008 № 272-ФЗ, от 30.12.2008 № 312-ФЗ, от 19.07.2009 № 205-ФЗ, от 02.08.2009 № 217-ФЗ, от 27.12.2009 № 352-ФЗ, от 27.07.2010 № 227-ФЗ, от 28.12.2010 № 401-ФЗ, от 28.12.2010 № 409-ФЗ, от 11.07.2011 № 200-ФЗ, от 18.07.2011 № 228-ФЗ (ред. 30.11.2011), от 06.12.2011 № 405-ФЗ, от 29.12.2012 № 282-ФЗ, от 23.07.2013 № 210-ФЗ, от 21.12.2013 № 379-ФЗ, от 05.05.2014 № 129-ФЗ, от 30.03.2015 № 67-ФЗ, от 06.04.2015 № 82-ФЗ, от 29.06.2015 № 209-ФЗ, от 29.06.2015 № 210-ФЗ, от 29.12.2015 № 391-ФЗ с изм., внесенными Федеральным законом от 27.10.2008 № 175-ФЗ);

Стандарт МСФО 36 «Обесценение активов» (в ред. МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IFRS) 13, утв. Приказом Минфина РФ от 18.07.2012 № 106н, МСФО (IFRS) 9, утв. Приказом Минфина РФ от 02.04.2013 № 36н, Поправок, утв. Приказом Минфина РФ от 24.12.2013 № 135н).

### **3. Принципы формирования Правил**

Условия осуществления учета определяются его принципами:

- ✓ информация имеет смысл и полезна тем, кому необходимо что-то знать об определенной организации (**принцип уместности**);
- ✓ включаемые в план счетов позиции должны отражать качественно однородные, определенные объекты учета (**принципы однородности и разграниченности счетов**);
- ✓ на информацию не влияют личные мнения или оценки ее составителей (**принцип объективности**);
- ✓ он может быть выполнен без чрезмерных сложностей или затрат (**принцип осуществимости**);
- ✓ признание введения в рабочий план счетов и их кодирование должны быть одинаковы на всех уровнях системы бухгалтерского учета (**принципы одного основания**);
- ✓ учетные позиции одного порядка (синтетические и аналитические) в плане счетов должны обеспечивать одинаковый уровень обобщения информации о фактах хозяйственной деятельности (**принцип равнообъемности счетов одного порядка**);
- ✓ возможность дополнения рабочего плана счетов новыми признаками группировки информации либо новыми позициями избранной группировки (**принцип наличия резервных позиций**);
- ✓ формирование разумного соотношения между количеством уровней субсчетов и полезностью разграничения формируемой на них информации (**принцип рациональности**);

При формировании *Правил* предполагается, что:

- ✓ активы и обязательства общества существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (**допущение имущественной обособленности организации**);
- ✓ общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (**допущение непрерывности деятельности организации**);
- ✓ выбранные обществом *Правила* применяются последовательно, от одного года к другому (**допущение последовательного применения Правил**);
- ✓ факты хозяйственной деятельности общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (**допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности**).

**Основание:** разд. V Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденных Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н, п. 18 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденных Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

Кроме того, *Правила* обеспечивают:

- ✓ полноту отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности (**требование полноты**);
- ✓ своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности (**требование своевременности**);
- ✓ большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов (не допуская создания скрытых резервов) (**требование осмотрительности**);
- ✓ отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько из экономического содержания фактов и условий хозяйствования (**требование приоритета содержания перед формой**);
- ✓ тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца (**требование непротиворечивости**);
- ✓ рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйственной деятельности и величины общества (**требование рациональности**).

**Основание:** п. п. 5, 6 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н.

## 4. Правила ведения бухгалтерского учета

### 4.1. Форма ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет вести автоматизировано (с использованием программы 1С:Предприятие и 1С:Зарплата и управление персоналом, с учетом специфики деятельности общества и его организационной структуры);

**Основание:** п. 8 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, Формы бухгалтерского учета определены Приказами Минфина РФ от 24.07.1992 № 59 «О рекомендациях по применению учетных регистров бухгалтерского учета на предприятиях».

При необходимости, общество самостоятельно разрабатывает формы учетных регистров, которые являются частью настоящих *Правил*, соблюдая общие методологические принципы бухгалтерского учета, установленные Документами системы нормативного регулирования бухгалтерского учета (см. *Приложение 3*). Первичные и сводные учетные документы должны быть составлены на бумажных и машинных носителях информации.

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

Разрешить главному бухгалтеру:

- ✓ вводить, уточнять и исключать субсчета к синтетическим счетам;
- ✓ вводить дополнительные системы аналитического учета;
- ✓ в случае необходимости вести учет с использованием субсчетов второго, третьего, четвертого порядка.

Все изменения рабочего Плана счетов производить в письменном виде путем издания дополнительных приказов, которые являются неотъемлемой частью настоящих Правил.

#### **4.2. Документирование хозяйственных операций**

Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные учетные документы, фиксирующие факты хозяйственной жизни.

Не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имеющие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок.

Основание: п. 12 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, п.1 ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

Формы первичных учетных документов, применяемые в обществе, утверждены в Приложении № 2.

Первичный учетный документ составляется на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью.

Первичные учетные документы должны содержать следующие обязательные реквизиты:

- ✓ наименование документа;
- ✓ дата составления документа;
- ✓ наименование экономического субъекта, составившего документ;
- ✓ содержание факта хозяйственной жизни;
- ✓ величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
- ✓ наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за ее оформление, либо наименование должности лица (лиц) ответственного (ответственных) за оформление совершившегося события;
- ✓ подписи лиц, предусмотренных предыдущим пунктом, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Основание: п. 2, 4, 5 ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ; п. 13 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, п. 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н.

Все первичные документы и регистры бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности оформлять на русском языке. Первичные учетные документы, составленные на иных языках, должны иметь построчный перевод на русский язык. При отсутствии перевода документы к учету не принимать.

Основание: п. 9 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н.

Установить, что право подписи первичных учетных документов имеют:

1. Генеральный директор
2. Финансовый директор

3. Главный бухгалтер
4. Заместитель главного бухгалтера
5. Лица, совершающие сделку (факт хозяйственной жизни).

**Основание: п. 14 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н.**

Документы, которыми оформляются хозяйственные операции с денежными средствами, подписывать:

- ✓ руководителем общества;
- ✓ или уполномоченными на то лицами: начальниками обособленных подразделений (полигонов), заместителем главного бухгалтера.

**Основание: п. 14 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н.**

Без подписи главного бухгалтера или его заместителя денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства считать недействительными и не принимать к исполнению.

**Основание: п. 14 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н.**

Лицо, ответственное за оформление факта хозяйственной жизни, обеспечивает своевременную передачу первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, а также достоверность этих данных. Лицо, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, не несет ответственность за соответствие составленных другими лицами первичных учетных документов свершившимся фактам хозяйственной жизни.

**Основание: п. 3 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».**

Необходимо, чтобы информация, содержащаяся в каждом первичном учетном документе, позволяла идентифицировать лицо (лиц), совершившее (совершивших) сделку, операцию и ответственное (ответственных) за ее оформление, либо лицо (лиц), ответственное (ответственных) за оформление свершившегося события.

**Основание: абз. 2 п. 1 ч. 2 приложения к Письму Минфина РФ от 29.01.2014 № 07-04-18/01 «Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2013 год».**

В первичном учетном документе допускаются исправления, если иное не установлено федеральными законами или нормативными правовыми актами органов государственного регулирования бухгалтерского учета. Исправление в первичном документе должно содержать дату исправления, а также подписи лиц, составивших документ, в котором произведено исправление, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

**Основание: п. 7 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 16 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н.**

В целях упорядочения документооборота по движению выполнению работ, оказанию услуг, согласования и введения цены на них **утвердить и ввести в действие с 01.01.2016 график документооборота (Приложение № 5)**.

Ответственность за соблюдение графика документооборота, а также за своевременное и качественное создание первичных учетных документов, порядок и сроки передачи их для отражения в бухгалтерском учете и достоверность содержащихся в них данных возложить на лиц, составивших и подписавших эти документы.

**Основание: п. 15 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.98 1998 № 34н.**

Установить, что требования главного бухгалтера (его заместителя) по правильному документальному оформлению хозяйственных операций и своевременному представлению в бухгалтерскую службу документов и сведений **обязательны для всех** работников общества.

**Основание: п. 12 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н.**

**Главному бухгалтеру:**

- ✓ Не принимать к учету первичные документы, не содержащие всех обязательных реквизитов.
- ✓ **Контролировать соответствие содержания хозяйственных операций, указанных в первичных документах, их наименованию в расчетных и платежных документах.**
- ✓ Обращать особое внимание на правильное наименование реализуемых (приобретаемых) товаров (работ, услуг).
- ✓ При принятии и оформлении документов по оплате продукции, товаров (работ, услуг), содержащих налог на добавленную стоимость, требовать в документах (счетах, счетах-фактурах, накладных, платежных поручениях, авизо) обязательного выделения налогов в абсолютном выражении. Аналогичные требования по выделению НДС в абсолютной сумме предъявлять и к документам (актам) на проведение взаимозачетов и расчетов векселями.

**Основание: п. п. 12 - 17 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, Налоговый кодекс РФ часть II.**

**Обеспечить сохранность первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, аудиторских заключений о ней в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет после отчетного года.**

**Сроки хранения документации изложены в Приложении № 5 к настоящим Правилам.**

При смене руководителя Общества должна обеспечиваться передача документов бухгалтерского учета общества. Передача документов бухгалтерского учета осуществляется по акту приема-передачи (Приложение № 2).

**Рабочий план счетов бухгалтерского учета, другие документы учетной политики, процедуры кодирования, программы машинной обработки данных (с указанием сроков их использования) хранить не менее пяти лет после отчетного года, в котором они использовались для составления бухгалтерской отчетности в последний раз.**

**Основание: п. п. 1, 4 ст. 29 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. п. 98 - 99 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н.**

Первичные учетные документы, не подлежащие сдаче в государственный архив хранить в Обществе. **Изъятие первичных учетных документов** может быть произведено только органами дознания, предварительного следствия и прокуратуры, судами, налоговыми инспекциями на основании их постановлений в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Главному бухгалтеру для подтверждения достоверности отчетности обеспечить снятие с изымаемых документов копий с указанием основания и даты их изъятия.

**Основание: п. 100 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н.**

Главному бухгалтеру организовать контроль и обеспечить правильное и своевременное **занесение информации в регистры бухгалтерского учета**, предназначенные для систематизации сведений, содержащихся в принятых к учету первичных учетных документах, для отражения на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности.

Разрешить ведение регистров бухгалтерского учета в виде машинограмм, полученных при использовании вычислительной техники.

Данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета (Приложение № 6).

Не допускаются пропуски или изъятия при регистрации объектов бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета, регистрация мнимых и притворных объектов бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета.

Не допускается ведение счетов бухгалтерского учета вне применяемых экономическим субъектом регистров бухгалтерского учета.

**Обязательными реквизитами регистра бухгалтерского учета являются:**

- 1) наименование регистра;
- 2) наименование экономического субъекта, составившего регистр;
- 3) дата начала и окончания ведения регистра и (или) период, за который составлен регистр;
- 4) хронологическая и (или) систематическая группировка объектов бухгалтерского учета;
- 5) величина денежного измерения объектов бухгалтерского учета с указанием единицы измерения;
- 6) наименования должностей лиц, ответственных за ведение регистра;
- 7) подписи лиц, ответственных за ведение регистра, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Формы регистров бухгалтерского учета утверждает руководитель общества по представлению должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета.

Регистр бухгалтерского учета составляется на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью.

В случае, если законодательством Российской Федерации или договором предусмотрено представление регистра бухгалтерского учета другому лицу или в государственный орган на бумажном носителе, экономический субъект обязан по требованию другого лица или государственного органа изготавливать за свой счет на бумажном носителе копии регистра бухгалтерского учета, составленного в виде электронного документа.

В регистре бухгалтерского учета не допускаются исправления, не санкционированные лицами, ответственными за ведение указанного регистра. Исправление в регистре бухгалтерского учета должно содержать дату исправления, а также подписи лиц, ответственных за ведение данного регистра, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

В случае, если в соответствии с законодательством Российской Федерации изымаются регистры бухгалтерского учета, в том числе в виде электронного документа, копии изъятых регистров, изготовленные в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, включаются в состав документов бухгалтерского учета.

**Основание: ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. п. 19 - 22 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н.**

#### **4.3. Оценка имущества, обязательств и хозяйственных операций.**

**Объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.**

Имущество, обязательства и хозяйственные операции отражаются в бухгалтерском учете в валюте Российской Федерации.

**Оценку имущества осуществлять:**

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

В соответствии со статьей 128 Гражданского кодекса Российской Федерации под имуществом «в широком смысле» понимается:

- ✓ вещи, включая деньги и ценные бумаги;
- ✓ иное имущество, в том числе имущественные права.

**Основание: п.п. 1, 2 ст. 12 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 23 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, ст. 128 Гражданского кодекса РФ.**

Бухгалтерский учет по валютным счетам общества, а также по операциям в иностранной валюте<sup>1</sup> производить в рублях в суммах, определяемых путем пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату совершения операции, а также на отчетную дату, или по курсу, установленному законом или соглашением сторон, если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением установлен иной курс.

Пересчет в рубли производить по курсу, устанавливаемому ЦБ РФ.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе общества и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, может производиться, кроме того, по мере изменения курса на дату совершения операции, а также на отчетную дату.

Одновременно обеспечить учет в валюте расчетов и платежей.

**Основание:** п. 3 ст. 12 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 24 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, п. п. 5, 6, 7 Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утвержденного Приказом Минфина РФ от 27.11.2006 № 154н.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций вести с учётом рублей-копеек.

**Основание:** п. 25 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.

#### 4.4. Инвентаризация

Активы и обязательства подлежат инвентаризации. При инвентаризации выявляется фактическое наличие соответствующих объектов, которое сопоставляется с данными регистров бухгалтерского учета. Случай, сроки и порядок проведения инвентаризации, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации, определяются экономическим субъектом, за исключением обязательного проведения инвентаризации. Обязательное проведение инвентаризации устанавливается законодательством Российской Федерации, федеральными и отраслевыми стандартами.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности проводить инвентаризацию имущества и финансовых обязательств в порядке и сроки, установленные Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49. Дополнительные инвентаризации проводить в порядке и в сроки, установленные Руководителем. Форма приказа о проведении инвентаризации представлена в Приложении № 15.

**Основание:** ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 26 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н и Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49.

Для проведения инвентаризации в Обществе создается постоянно действующая комиссия. Данная комиссия утверждается Руководителем общества отдельным приказом и отвечает за проведение плановых и внеплановых инвентаризаций.

Порядок и сроки проведения инвентаризации определяются руководителем общества, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно.

<sup>1</sup> См. разд. I «Определения».

**Проведение инвентаризации обязательно:**

- ✓ при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже, а также при преобразовании государственного или муниципального унитарного предприятия;
- ✓ перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года);
- ✓ при смене материально ответственных лиц;
- ✓ при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- ✓ в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстренными условиями;
- ✓ при реорганизации или ликвидации общества.

**Основание: п. 3 ст. 11 Федерального Закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ; п. 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н.**

**Внеплановые инвентаризации проводятся по решению Руководителя общества в случае необходимости.**

Инвентаризации проводятся и оформляются в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49, и Постановлением Госкомстата РФ от 18.08.1998 № 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации» (Приложение № 2).

**Выявленные при инвентаризации расхождения** между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета подлежат регистрации в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация, отражать на счетах бухгалтерского учета в следующем порядке:

- ✓ излишек имущества приходить по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации и соответствующую сумму зачислять на финансовые результаты;
- ✓ недостачу имущества и его порчу в пределах норм естественной убыли относить на издержки производства или обращения (расходы), сверх норм - за счет виновных лиц. Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, то убытки от недостачи имущества и его порчи списывать на финансовые результаты.

**Суммы недостач и порчи запасов списываются со счетов учета по их фактической себестоимости, которая включает в себя договорную (учетную) цену запаса.** При порче запасов, которые могут быть использованы в обществе или проданы (с уценкой), последние одновременно приходуются по рыночным ценам с учетом их физического состояния с уменьшением на эту сумму потерь от порчи.

Недостача запасов и их порча списываются со счета «Недостачи и потери от порчи ценностей» за счет виновных лиц. Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, то убытки от недостачи запасов и их порчи списываются на финансовые результаты (Дт 91 Кт 94).

Предложения о регулировании выявленных при инвентаризации расхождений фактического наличия запасов и данных бухгалтерского учета представляются на рассмотрение руководителю общества. **Окончательное решение о зачете принимает руководитель общества.**

**Выявленные при инвентаризации расхождения** между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета подлежат регистрации в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.

Имущество, материальные запасы, утраченные (уничтоженные) в результате стихийных бедствий, пожаров, аварий и других чрезвычайных ситуаций, списываются (Дт 91 Кт 01 (10, 07, 08, 41)).

Страховые возмещения, поступающие в качестве компенсации потерь от стихийных бедствий, пожаров, аварий и других чрезвычайных ситуаций, учитываются в составе прочих доходов (Дт 51(76) Кт 91).

**Основание: п. 4 ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 г № 402-ФЗ, п. 28 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного Приказом Минфина РФ от**

*29.07.1998 № 34н и Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49, п. 34 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н; План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом МФ РФ от 31.10.2000 № 94н, п. п. 29 - 35 «Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», утвержденных Приказом МФ РФ от 28.12.2001 № 119н (ред. 24.12.2010 №186н).*

**Дебиторскую задолженность**, по которой **срок исковой давности истек**, другие долги, нереальные для взыскания, списывать по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя общества и относить:

- ✓ на счет средств резерва сомнительных долгов;
- ✓ на счет 91 «Прочие доходы и расходы» (если в период, предшествующий отчетному, суммы этих долгов не резервировались).

Бухгалтерии обеспечить учет  **списанной задолженности** за бухгалтерским балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника, за исключением случаев, когда должник исключен из государственного реестра вследствие его банкротства и ликвидации.

При списании задолженности следует иметь ввиду, что *статьей 196 Гражданского кодекса РФ* общий срок исковой давности установлен 3 года.

**Основание: п. 77 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н и Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49.**

Суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым **срок исковой давности истек**, списывать по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя общества и относить на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

**Основание: п. 78 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н и Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49, План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.**

## 5. Организация бухгалтерского учета

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдения законодательства при выполнении хозяйственных операций несет Руководитель общества.

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

**Основание: п. 7 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».**

## 6. Бухгалтерская отчетность.

При составлении бухгалтерской отчетности руководствоваться Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

В целях достоверности отражения в бухгалтерской отчетности сумм по расчетам с банками, с бюджетом систематически производить сверку с соответствующими организациями. Суммы

задолженности этим организациям должны быть **согласованы** и тождественны. Не допускать оставление неурегулированных сумм по этим расчетам в бухгалтерском балансе.

**Основание: п. 74 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.**

### **В случаях выявления обществом:**

#### **1) Ошибок отчетного года, ошибок предшествующего года, не являющихся существенными**

- ✓ ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка;
- ✓ ошибка отчетного года, выявленная после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность);
- ✓ ошибка предшествующего отчетного года, не являющаяся существенной, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления указанной ошибки, отражаются в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода на счете 91 «Прочие доходы и расходы».)

#### **2) Существенных ошибок**

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Не являются ошибками неточности или пропуски в отражении фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности, выявленные в результате получения новой информации, которая не была доступна обществу на момент отражения (неотражения) таких фактов хозяйственной деятельности.

✓ существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления такой отчетности участникам общества с ограниченной ответственностью, исправляется в порядке, установленном для исправления ошибки отчетного года, выявленной после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год. Если указанная бухгалтерская отчетность была представлена каким-либо иным пользователям, то она подлежит замене на отчетность, в которой выявленная существенная ошибка исправлена (пересмотренная бухгалтерская отчетность);

✓ существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после представления бухгалтерской отчетности за этот год участникам общества с ограниченной ответственностью, но до даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством Российской Федерации порядке, исправляется в порядке, установленном для исправления ошибки отчетного года, выявленной после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год. При этом в пересмотренной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления пересмотренной бухгалтерской отчетности.

✓ существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется:

1) записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующем счетом в записях является счет 84 «Нераспределенная прибыли (непокрытый убыток);

2) путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности общества за текущий отчетный год, за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом либо невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов.

Пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности осуществляется путем исправления показателей бухгалтерской отчетности, как если бы ошибка предшествующего отчетного периода никогда не была допущена (ретроспективный пересчет).

Ретроспективный пересчет производится в отношении сравнительных показателей начиная с того предшествующего отчетного периода, представленного в бухгалтерской отчетности за текущий отчетный год, в котором была допущена соответствующая ошибка (ретроспективный пересчет).

✓ в случае исправления существенной ошибки предшествующего отчетного года, выявленной после утверждения бухгалтерской отчетности, утвержденная бухгалтерская отчетность за предшествующие отчетные периоды не подлежит пересмотру, замене и повторному представлению пользователям бухгалтерской отчетности;

✓ в случае если существенная ошибка была допущена до начала самого раннего из представленных в бухгалтерской отчетности за текущий отчетный год предшествующих отчетных периодов, корректировке подлежат вступительные сальдо по соответствующим статьям активов, обязательств и капитала на начало самого раннего из представленных отчетных периодов;

✓ в случае если определить влияние существенной ошибки на один или более предшествующих отчетных периодов, представленных в бухгалтерской отчетности, невозможно, общество должно скорректировать вступительное сальдо по соответствующим статьям активов, обязательств и капитала на начало самого раннего из периодов, пересчет за который возможен».

**Примечание:** последствия признаются существенными, если без знания о них пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности организации на отчетную дату.

**Основание:** Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденное Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н, План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.

Утвердить формы промежуточной и годовой бухгалтерской отчетности, приведенные Приказом Минфина РФ 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» с необходимыми корректировками.

**Основание:** ст. 13, 15 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организаций», утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н и Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

**Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность** составляется за отчетный период менее отчетного года:

- за 1 квартал - 30 апреля;
- за полугодие – 31 июля;
- за 9 месяцев – 31 октября.

Общество составляет промежуточную бухгалтерскую отчетность нарастающим итогом с начала отчетного года.

Срок составления **годовой отчетности** установить – 31 марта года, следующего за отчетным.

Главному бухгалтеру обеспечить составление достоверной бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями законодательства и настоящего приказа.

**Отчетным периодом для годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (отчетным годом)** является календарный год – с 1 января по 31 декабря включительно, за исключением случаев создания, реорганизации и ликвидации юридического лица.

**Основание:** п. 1 ст. 15 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 86 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, п. 1 ст. 15 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

**В отчете о финансовых результатах** доходы общества за отчетный период отражаются с подразделением на выручку и прочие доходы.

В отчете о финансовых расходах общества отражаются с подразделением на себестоимость работ, услуг, управленческие расходы и прочие расходы.

**В пояснениях к бухгалтерской отчетности** должна быть приведена информация:

- ✓ об учетной политике общества и ее изменениях;
- ✓ о сопоставимости данных за отчетный и предшествующий ему годы;
- ✓ о методах оценки и существенных статьях бухгалтерской отчетности;
- ✓ о корректировке показателей бухгалтерской отчетности;
- ✓ о деятельности общества (краткая характеристика: обычных видов деятельности; текущей, инвестиционной и финансовой деятельности);
- ✓ об основных показателях деятельности и факторах, повлиявших в отчетном году на финансовые результаты деятельности общества;
- ✓ о решении по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения прибыли, оставшейся в распоряжении общества;
- ✓ о событиях после отчетной даты;
- ✓ о связанных сторонах;
- ✓ по сегментам;
- ✓ о выручке в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств неденежными средствами;
- ✓ об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах;
- ✓ о прекращаемой деятельности;
- ✓ об участии в совместной деятельности;
- ✓ об исправлении ошибок;
- ✓ об изменении оценочных значений;
- ✓ о договорах строительного подряда долгосрочного характера;
- ✓ о денежных средствах и денежных эквивалентах (их состав, имеющиеся по состоянию на отчетную дату возможности привлечь дополнительные денежные средства, имеющиеся существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования обществом (например, открытые в пользу других организаций аккредитивы по не завершенным на отчетную дату сделкам) с указанием причин данных ограничений, тому подобную информацию, касающуюся составления бухгалтерской отчетности);

По каждому числовому показателю бухгалтерской отчетности должны быть приведены данные за три года.

Если данные за период, предшествующий отчетному, несопоставимы с данными за отчетный период, то первые из названных данных подлежат корректировке исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету. **Каждая существенная корректировка должна быть раскрыта в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах вместе с указанием причин, вызвавших эту корректировку.**

Общество может представлять дополнительную информацию, сопутствующую бухгалтерской отчетности, если исполнительный орган считает ее полезной для заинтересованных пользователей при принятии экономических решений. В ней раскрываются динамика важнейших экономических и финансовых показателей деятельности общества за ряд лет; планируемое развитие общества; предполагаемые капитальные и долгосрочные финансовые вложения; политика в отношении заемных средств, управления рисками; природоохранные мероприятия; иная информация.

Дополнительная информация при необходимости может быть представлена в виде аналитических таблиц, графиков и диаграмм. Указанная информация не входит в состав бухгалтерской отчетности.

**Основание: гл. 3 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н; Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности»; ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н.**

**В пояснениях к бухгалтерской отчетности подлежат раскрытию принятые при формировании настоящих Правил способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности.**

Существенными признаются способы ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения общества, финансовых результатов его деятельности и (или) движения денежных средств.

К способам ведения бухгалтерского учета, принятым при формировании учетной политики общества и подлежащим раскрытию в пояснениях к бухгалтерской отчетности, относятся:

- ✓ способы амортизации основных средств, нематериальных и иных активов;
- ✓ способы оценки производственных запасов, товаров, незавершенного производства;
- ✓ способы признания выручки от продажи продукции, товаров, работ, услуг;
- ✓ другие способы, отвечающие требованию существенности, приведенному в п. 17 ПБУ 1/2008.

Поскольку настоящие *Правила* сформированы исходя из допущений, предусмотренных п. 5 ПБУ 1/2008 (см. раздел 3 настоящих *Правил*), то эти допущения раскрывать в бухгалтерской отчетности.

**Основание: п. 19 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н.**

Если при подготовке бухгалтерской отчетности имеется значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, то в пояснениях к бухгалтерской отчетности указать на такую неопределенность и однозначно описать, с чем она связана.

**Основание: п. 20 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н.**

Последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение общества, финансовые результаты его деятельности отражаются в бухгалтерской отчетности:

- ❖ перспективно, за исключением случаев, когда иной порядок установлен законодательством Российской Федерации и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету (при условии, что оценка в денежном выражении таких последствий в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью)
- ❖ ретроспективно, за исключением случаев, когда иной порядок установлен законодательством Российской Федерации и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету (при условии, что оценка в денежном выражении таких последствий в отношении периодов, предшествовавших отчетному, может быть произведена с достаточной надежностью).

При ретроспективном отражении последствий изменения учетной политики исходить из предположения, что измененный способ ведения бухгалтерского учета применялся с момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида. Ретроспективное отражение последствий изменения учетной политики заключается в корректировке входящего остатка по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» за самый ранний представленный в бухгалтерской отчетности период, а также значений связанных статей бухгалтерской отчетности, раскрываемых за каждый представленный в бухгалтерской отчетности период, как если бы новая учетная политика применялась с момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида.

В случаях, когда оценка в денежном выражении последствий изменения учетной политики в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью, измененный способ ведения бухгалтерского учета применяется в отношении соответствующих фактов хозяйственной деятельности, свершившихся после введения измененного способа (перспективно).

**В случае, если изменения настоящих *Правил* оказали или способны оказать существенное влияние на финансовое положение общества, финансовые результаты его деятельности, раскрывать в пояснениях к бухгалтерской отчетности следующую информацию:**

- ✓ причину изменения настоящих *Правил*;
- ✓ содержание изменения настоящих *Правил*;
- ✓ порядок отражения последствий изменения настоящих *Правил* в бухгалтерской отчетности;

- ✓ суммы корректировок, связанных с изменением настоящих *Правил*, по каждой статье бухгалтерской отчетности за каждый из представленных отчетных периодов, а если общество обязано раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию, - также по данным о базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию;
- ✓ сумму соответствующей корректировки, относящейся к отчетным периодам, предшествующим представленным в бухгалтерской отчетности, - до той степени, до которой это практически возможно.

**Основание:** Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н.

Информацию по сегментам в бухгалтерской отчетности не отражать.

Раскрывать в бухгалтерской отчетности информацию о прекращаемой деятельности.

**Данные об остатках на забалансовых счетах** отражать в составе отчетности:

- ✓ в рабочем Плане счетов необходимо указать забалансовые счета (номер и наименование) и их предназначение;
- ✓ способ и форму представления информации (пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах).

**Основание:** п. 26 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утверждено Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» и Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности».

Бухгалтерская отчетность должна быть **составлена на русском языке и в валюте Российской Федерации**.

Утверждение годовой бухгалтерской отчетности производится **годовым собранием собственников**.

Бухгалтерская отчетность подписывается Руководителем общества.

Годовая бухгалтерская отчетность представляется участникам, налоговым органам, территориальным органам государственной статистики и иным пользователям (банкам).

Утверждение бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляются в порядке и случаях, которые установлены федеральными законами.

**Основание:** глава IV Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, п. п. 9, 10 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

## 7. Правила оценки статей бухгалтерской отчетности

### 7.1. Капитальные вложения

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

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

**Вложения во внеоборотные активы** (основные средства, нематериальные активы, др.), выраженные в иностранной валюте, пересчитывать в рубли на дату признания затрат, формирующих стоимость внеоборотных активов.

Пересчет производить по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации.

В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости вложений во внеоборотные активы, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производить по такому курсу.

**Пересчет вложений во внеоборотные активы после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производить.**

**Основание: п. п. 4, 5, 10 Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006», утвержденного Приказом Минфина РФ от 27.11.2006 № 154н.**

Общество имеет следующие виды капитальных вложений:

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

### **7.1.1. Приобретение отдельных объектов основных средств**

Для учета расходов на приобретение основных средств Общество использует субсчет 08.4 «Приобретение объектов основных средств» (см. Рабочий план счетов - Приложение № 1).

По дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» отражать фактические затраты, включаемые в первоначальную стоимость объектов основных средств.

Обеспечить учет затрат по каждому приобретаемому объекту основных средств на соответствующих субкonto.

#### Принятие к учету оборудования, не требующего монтажа:

Д-т 08 "Вложения во внеоборотные активы" К-т сч. 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками";  
Д-т сч. 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям" К-т сч. 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" - отражен НДС по приобретенным ценностям.

Ввод в эксплуатацию отдельных объектов основных средств осуществляется на основании и на дату утверждения акта приемки-передачи основных средств формы ОС-1 «Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)», утвержденной Постановлением Госкомстата РФ от 21.01.2003 № 7.

#### **Приобретение основных средств по договору финансовой аренды (лизинга)**

В программе "1С:Бухгалтерия 8" для лизингополучателя автоматизированы операции по учету лизингового имущества, которое учитывается на его балансе. Для учета такого имущества в план счетов в программе добавлены следующие субсчета: 01.03 "Арендованное имущество", 02.03 "Амортизация арендованного имущества", 76.07.1 "Арендные обязательства", 76.07.2 "Задолженность по лизинговым платежам", 76.07.9 "НДС по арендным платежам":

N	Дебет	Кредит	Содержание операции
Бухгалтерские проводки при приходовании лизингополучателем имущества, переданного лизингодателем в установленном порядке			
1	08, субсчет "Приобретение отдельных объектов основных средств"	76, субсчет "Арендные обязательства"	Отражена стоимость лизингового имущества, поступившего лизингополучателю. Стоимость имущества, полученного по договору лизинга, определена как общая сумма задолженности лизингополучателя перед лизингодателем,

N	Дебет	Кредит	Содержание операции
	по договору лизинга"		установленная условиями договора лизинга, без учета НДС в соответствии с п. 9 Указаний об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга, утвержденных Приказом Минфина России от 17 февраля 1997 г. N 15
Бухгалтерские проводки при отражении НДС, предъявленного лизингодателем			
1	76.07.9	76, субсчет "Арендные обязательства"	Отражена полная сумма НДС, подлежащая уплате лизингодателю
Бухгалтерские проводки при отражении дополнительных затрат лизингополучателя, связанных с транспортировкой и доведением лизингового имущества до состояния, пригодного к эксплуатации			
1	08, субсчет "Приобретение отдельных объектов основных средств по договору лизинга"	10, 70, 69 и др.	Отражены дополнительные расходы по доставке оборудования и по доведению лизингового имущества до состояния, пригодного к эксплуатации
Бухгалтерские проводки при вводе предмета лизинга в эксплуатацию			
1	01, субсчет "Арендованное имущество"	08, субсчет "Приобретение отдельных объектов основных средств по договору лизинга"	Отражены затраты, связанные с получением лизингового имущества, в стоимости объекта основных средств, полученного в лизинг, при принятии его к бухгалтерскому учету
Бухгалтерские проводки при ежемесячном начислении амортизации объектов основных средств, полученных по договору лизинга, если предмет лизинга используется в обществах, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность			
1	20, 23, 25, 26	02, субсчет "Амортизация имущества, полученного в лизинг"	Начислена амортизация за отчетный период (месяц) по лизинговому имуществу, используемому в основной деятельности производственной общества. Сумма амортизации отражена в составе издержек производства
Бухгалтерские проводки при начислении суммы лизинговых платежей, причитающихся к уплате лизингодателю			
1	76, субсчет "Арендные обязательства"	76, субсчет "Задолженность по лизинговым платежам"	Начислены причитающиеся лизингодателю очередные лизинговые платежи
Бухгалтерские проводки при погашении задолженности лизингодателю по уплате очередного лизингового платежа			
1	76, субсчет "Задолженность по лизинговым	51	Перечислен очередной лизинговый платеж лизингодателю

N	Дебет	Кредит	Содержание операции
	"платежам"		
2	68, субсчет "Расчеты по НДС"	76.07.9	Принят к вычету НДС по лизинговому платежу
3	76, субсчет "Задолженность по лизинговым платежам"	51	Отражено перечисление части выкупной стоимости предмета лизинга
4	68, субсчет "Расчеты по НДС"	76.BA	Принят к вычету НДС по части аванса, перечисленного в счет уплаты выкупной стоимости
Бухгалтерские проводки по истечении срока договора лизинга при выкупе лизингового имущества и переходе его в собственность лизингополучателя при условии погашения им всей суммы предусмотренных договором лизинговых платежей			
1	01, субсчет "Основные средства в обществе"	01, субсчет "Арендованное имущество"	Имущество, полученное в лизинг, отражено в составе собственных основных средств. Данные с субсчета "Арендованное имущество" перенесены на субсчет "Основные средства в обществе"
2	02, субсчет "Амортизация имущества, полученного в лизинг"	02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01"	Сумма амортизации, начисленная по предмету лизинга, отражена в составе амортизации собственных основных средств. Данные с субсчета "Амортизация имущества, полученного в лизинг" перенесены на субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01"

Отражение в бухгалтерском учете **изменения первоначальной стоимости лизингового имущества, принятого лизингополучателем к бухгалтерскому учету, в связи с изменением суммы лизинговых платежей в соответствии с условиями договора:**

N	Дебет	Кредит	Содержание операции
1	01, субсчет "Арендованное имущество"	76, субсчет "Арендные обязательства"	Отражено увеличение первоначальной стоимости основного средства, являющегося предметом лизинга, в связи с изменением суммы лизинговых платежей на основании дополнительного соглашения к договору лизинга или
	01, субсчет "Арендованное имущество"	76, субсчет "Арендные обязательства"	Отражено сторнированием уменьшение первоначальной стоимости основного средства, являющегося предметом лизинга, в связи с изменением суммы лизинговых платежей на основании дополнительного соглашения к договору лизинга

### 7.1.2. Принятие к учету оборудования, требующего монтажа

Для учета оборудования, требующего монтажа, Общество использует счет 07 «Оборудование к установке».

Принятие к учету оборудования, требующего монтажа:

Д-т 07 "Оборудование к установке", К-т сч. 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками";

Д-т сч. 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям" К-т сч. 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" - отражен НДС по приобретенным ценностям.

Для оформления и учета поступившего оборудования применяется форма ОС-14 «Акт о приеме (поступлении) оборудования», утвержденная *Постановлением Госкомстата РФ от 21.01.2003 № 7 (Приложение № 2)*. На основании этого документа принятие к учету отражается по дебету счета 07 «Оборудование к установке».

Передача оборудования в монтаж оформляется формой ОС-15 «Акт о приеме-передаче оборудования в монтаж», утвержденной *Постановлением Госкомстата РФ от 21.01.2003 № 7, (Приложение № 2)*:

- в случае, когда оборудование предназначено для объекта, возводимого за счет инвесторов, включенного в смету стройки данной проводкой, оно включается в стоимость строительного объекта;

- в случае, когда оборудование предназначено для использования в обществе как объект основных средств, то на счете 08-3 формируется первоначальная стоимость данного объекта, включая затраты на оборудование и его монтаж.

Зачисление смонтированного и готового к эксплуатации оборудования в состав основных средств общества оформляется в установленном порядке по форме ОС-1 «Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)», утвержденной *Постановлением Госкомстата РФ от 21.01.2003 № 7 (Приложение № 2)*.

**Основание:** *План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, Унифицированные формы первичной учетной документации по учету основных средств и Указания по их применению и заполнению, утвержденные Постановлением Госкомстата РФ от 21.01.2003 № 7.*

### 7.1.3. Строительство объектов основных средств

Для учета затрат застройщика по возведению объектов строительства, монтажу оборудования, стоимости переданного в монтаж оборудования и других расходов, предусмотренных сметами, сметно-финансовыми расчетами и титульными списками на капитальное строительство (независимо от того, осуществляется это строительство подрядным или хозяйственным способом), Общество использует субсчет 08.3 «Строительство объектов основных средств».

Одним из видов деятельности общества является капитальное строительство мусороперерабатывающих заводов и мусороперегрузочных станций.

**Обеспечить пообъектный** в регистрах бухгалтерского учета: ведомостях, журналах-ордерах и т.д. Все вышеописанные капитальные вложения являются внеоборотными активами, предназначенными не для продажи, а для получения дохода в течение длительного периода времени (более одного года).

**Обеспечить на соответствующих субкonto учет затрат в разрезе:**

- объектов строительства;
- статей затрат;
- способа строительства (подрядный, хозспособ).

**Учет затрат на строительство ведется в разрезе следующих статей:**

- ✓ Основная заработная плата;
- ✓ Отчисления от заработной платы;
- ✓ Амортизационные отчисления;
- ✓ Работы и услуги подрядных организаций;
- ✓ Материалы;
- ✓ Эксплуатация строительных машин;
- ✓ Расходы на электроэнергию;
- ✓ Расходы на тепловую энергию;
- ✓ Расходы на охрану объекта;

- ✓ Проектно-сметные работы;
- ✓ Прочие.

**Затраты, общие для нескольких объектов строительства**, входящих в состав комплекса, такие как проектно-сметные работы, тепловая энергия, охрана объекта, ежемесячно распределять пропорционально общей площади объектов.

**Основание:** п. 2.6. *Методических рекомендаций по формированию и использованию укрупненных показателей базисной стоимости (УПБС) с учетом потребительских свойств строительной продукции для объектов жилищно-гражданского назначения, утвержденных Письмом Госстроя РФ от 29.12.1993 № 12-346.*

#### **Перевод объектов капитального строительства в основные средства**

В случае, если строительство осуществлялось для собственных нужд, перевод объектов строительства осуществляется только на основании акта приемки-передачи здания (сооружения) (форма ОС-1а), акта приемки законченного строительством объекта (форма № КС-11), акта законченного строительством объекта приемочной комиссией (форма № КС-14) с приложением технической документации, относящейся к данному объекту, которая передается в бухгалтерию.

#### **7.1.4. Реконструкция, модернизация, достройка и дооборудование.**

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

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

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

Реконструированные объекты вводятся в эксплуатацию вновь, после чего по ним возобновляется начисление амортизационных отчислений (см. п. 7.2.4.).

Принятие к учету осуществляется на основании формы ОС-3 «Акт приемки-передачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов», утвержденной Постановлением Госкомстата РФ от 21.01.2003 №7 (Приложение № 2).

#### **Инвентаризация незавершенного строительства, оборудования к установке**

Ежегодно проводится инвентаризация всех объектов незавершенного строительства, выполненных работ.

По незавершенному капитальному строительству в описях указывается наименование объекта и объем выполненных работ по этому объекту, по каждому отдельному виду работ, конструктивным элементам, оборудованию и т.п.

При этом проверяется:

а) не числится ли в составе незавершенного капитального строительства оборудование, переданное в монтаж, но фактически не начатое монтажом;

б) состояние законсервированных и временно прекращенных строительством объектов.

По этим объектам, в частности, необходимо выявить причины и основание для их консервации.

На законченные строительством объекты, фактически введенные в эксплуатацию полностью или частично, приемка и ввод в действие которых не оформлены надлежащими документами, составляются особые описи. Отдельные описи составляются также на законченные, но почему-либо не введенные в эксплуатацию объекты. В описях необходимо указать причины задержки оформления сдачи в эксплуатацию указанных объектов.

На прекращенные строительством объекты, а также на проектно - изыскательские работы по неосуществленному строительству составляются описи, в которых приводятся данные о характере выполненных работ и их стоимости с указанием причин прекращения строительства. Для этого должны использоваться соответствующая техническая документация (чертежи, сметы, сметно - финансовые расчеты), акты сдачи работ, этапов, журналы учета выполненных работ на объектах строительства и другая документация.

При инвентаризации используется соответствующая документация:

- акты сдачи работ, этапов;
- журналы учета выполненных работ на объектах строительства;
- иная документация.

Инвентаризация проводится посредством проведения контрольных обмеров. При этом фактические объемы выполненных СМР сопоставляются с данными подрядчика. При наличии расхождений вносятся изменения в бухгалтерский учет заказчика и подрядчика.

Проводится оценка прекращаемого строительством объекта по данным бухгалтерского учета (счет 08), по видам расходов и работ.

**Основание: п. п. 3.32 - 3.34 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49.**

В «Бухгалтерском балансе» незавершенное строительство отражать по строке 1150 «Основные средства»

### 7.1.5. Принятие к учету нематериальных активов.

К нематериальным активам относятся активы, отвечающие требованиям, изложенным в разделе 7.3. настоящих Правил.

Вложения в нематериальные активы подлежат отражению на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет «Приобретение нематериальных активов» на дату фактического их поступления, на основании накладной поставщика, акта выполненных работ подрядчика.

## 7.2. Основные средства

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве **основных средств**, если одновременно выполняются следующие условия:

- ✓ объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд общества либо для предоставления обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- ✓ объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- ✓ общество не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- ✓ объект способен приносить обществу экономические выгоды (доход) в будущем.

**Основание: п. 4 Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденного Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н, п. 2 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утв. Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.**

Организовать учет наличия и движения основных средств общества в разрезе их видов согласно Общероссийскому классификатору основных фондов, утвержденному Постановлением Государственного комитета РФ по стандартизации, метрологии и сертификации от 26.12.1994 № 359.

К основным средствам относить:

- ✓ здания;
- ✓ сооружения;
- ✓ рабочие и силовые машины и оборудование;

- ✓ измерительные и регулирующие приборы и устройства;
- ✓ вычислительная техника;
- ✓ транспортные средства;
- ✓ инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности;
- ✓ многолетние насаждения;
- ✓ внутрихозяйственные дороги и прочие соответствующие объекты.

В составе основных средств учитываются также:

- ✓ капитальные вложения на коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы);
- ✓ капитальные вложения в арендованные объекты основных средств;
- ✓ земельные участки, объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы).

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

Активы, по которым выполняются условия принятия к учету в качестве основных средств стоимостью не более 40 000 руб. за единицу отражать в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе МПЗ.

В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в обществе организовать контроль за их движением на забалансовом счете.

**Основание: п. 5 Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденного Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н.**

**Единицей бухгалтерского учета основных средств считать инвентарный объект** – объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

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

**Основание: п. 6 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н; п.10 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 №91н.**

Капитальные вложения в земельные участки, на коренное улучшение земель, в объекты природопользования учитывать как отдельные инвентарные объекты.

Капитальные вложения в арендованный объект основных средств учитывать арендатором как отдельный инвентарный объект.

**Основание: п. 13 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н; п.10 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 №91н.**

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

**Основание: п.11 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 №91н.**

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

Инвентарные номера выбывших инвентарных объектов основных средств не присваивать вновь принятым к бухгалтерскому учету объектам в течение пяти лет по окончании срока выбытия.

**Основание: п.11 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 №91н.**

На каждый инвентарный объект, в том числе полученный в аренду, открывать инвентарную карточку по форме № ОС-6, либо самостоятельно разработанной форме, утвержденной руководителем общества (*Приложение № 2*);

**Основание: п.12, 14 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 №91н.**

Учет объекта основных средств вести в инвентарной карточке в рублях.

По объекту основных средств, стоимость которого при приобретении выражена в иностранной валюте, в инвентарной карточке указывать также его конкретную стоимость в иностранной валюте.

**Основание: п.12, 14 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 №91н.**

Если по результатам достройки, дооборудования, реконструкции и модернизации объекта основных средств принимается решение об увеличении его первоначальной стоимости, то корректировать данные в инвентарной карточке этого объекта.

**Основание: п.40 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 №91н.**

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

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

Основные средства, находящиеся в запасе, переведенные на консервацию, отражать на отдельном счете 01.2 «Основные средства в запасе / на консервации».

**Организовать аналитический учет основных средств в регистрах бухгалтерского учета (ведомостях):**

- ✓ по степени использования:
  - в эксплуатации;
  - в запасе (резерве);
  - в ремонте;
  - в стадии достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации и частичной ликвидации;
  - на консервации;
- ✓ в зависимости от имеющихся у общества прав на них:
  - принадлежащих на праве собственности, в том числе сданных в аренду, переданных в безвозмездное пользование, переданных в доверительное управление;
  - полученных обществом в аренду;
  - полученных обществом в безвозмездное пользование;
  - полученных обществом в доверительное управление.

**Основание: п. 20, 21 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 №91н.**

### 7.2.1. Первоначальная оценка основных средств

Основные средства принимать к бухгалтерскому учету в следующих случаях:

- ✓ приобретения, сооружения и изготовления за плату;
- ✓ сооружения и изготовления самим обществом;
- ✓ поступления от учредителей в счет вкладов в уставный капитал;
- ✓ поступления от юридических и физических лиц безвозмездно;

- ✓ в других случаях.

**Основание: п. 22 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.**

Основные средства принимать к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

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

Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются:

- ✓ суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования;
- ✓ суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;
- ✓ суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- ✓ таможенные пошлины и таможенные сборы;
- ✓ невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;
- ✓ вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
- ✓ иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

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

**Основание: п. п. 7, 8 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н, п. 23-25 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.**

Капитальные вложения общества в многолетние насаждения, на коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы) включать в состав основных средств в конце отчетного года в сумме затрат, относящихся к принятым в эксплуатацию площадям, независимо от даты окончания всего комплекса работ.

Сумму произведенных затрат отражать по дебету счета учета основных средств и кредиту счета учета вложений во внеоборотные активы, а также произвести соответствующие записи в инвентарной карточке по учету капитальных вложений общества в многолетние насаждения, на коренное улучшение земель с последующим увеличением первоначальной стоимости основных средств.

**Основание: п. 13 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н, п. 34 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утв. Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.**

Первоначальную стоимость основных средств при их изготовлении самим обществом определять исходя из фактических затрат, связанных с производством этих основных средств. Учет и формирование затрат на производство основных средств осуществлять в порядке, установленном для учета затрат соответствующих видов продукции, изготавливаемых обществом.

**Основание: п. 26 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.**

**Первоначальной стоимостью** основных средств, внесенных в счет вклада в уставный капитал организации, считать их **денежную оценку, согласованную с участниками общества**, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

**Основание:** п. 9 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н; п. 28 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утв. Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

**Первоначальной стоимостью** основных средств, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче обществом. Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно общество определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

При невозможности установить стоимость ценностей, передаваемых или подлежащих передаче обществом, стоимость основных средств, полученных обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

**Основание:** п. 11 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н; п. 36 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом МФ РФ от 13.10.2003 № 91н.

**Первоначальной стоимостью** основных средств, в случае получения их по договору дарения (безвозмездно), считать их **текущую рыночную стоимость** на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

Бухгалтерии во избежание негативных налоговых последствий обеспечить подтверждение рыночной стоимости в письменной форме. При определении текущей рыночной стоимости могут быть использованы данные о ценах на аналогичные основные средства, полученные в письменной форме от организаций-изготовителей, сведения об уровне цен имеющиеся у органов государственной статистики, торговых инспекций, а также в средствах массовой информации и специальной литературе; экспертные заключения (например, оценщиков) о стоимости отдельных объектов основных средств.

**Основание:** п. 10 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н; п. 29 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

Неучтенные объекты основных средств, выявленные при инвентаризации, принимать к бухгалтерскому учету по **текущей рыночной стоимости** (Дт 01 Кт 91).

**Основание:** п. 11 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н; п. 30 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

### 7.2.2. Принятие к учету основных средств

При принятии основных средств приобретенных за плату, к бухгалтерскому учету: фактические затраты, связанные с приобретением основных средств, списывать с кредита счета учета вложений во внеоборотные активы в корреспонденции с дебетом счета учета основных средств. (Дт 01 «Основные средства» Кт 08 «Вложения во внеоборотные активы»).

В аналогичном порядке отражать фактические затраты по сооружению и изготовлению самим обществом основных средств, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

**Основание:** п. 27 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

Поступление основных средств в качестве вклада в уставный капитал общества в бухгалтерском учете отражать по дебету счета учета вложений во внеоборотные активы в корреспонденции со счетом

учета расчетов с учредителями (Дт 08 «Вложения во внеоборотные активы» Кт 75 «Расчеты с учредителями»).

Отражение формирования уставного капитала общества в сумме вкладов участников, предусмотренных учредительными документами, включая стоимость основных средств, производить в бухгалтерском учете записью по дебету счета учета расчетов с учредителями (соответствующий субсчет) в корреспонденции с кредитом счета учета уставного капитала (Дт 75 «Расчеты с учредителями» Кт 80 «Уставный капитал»).

Принятие к бухгалтерскому учету основных средств, поступивших в счет вклада в уставный капитал, отражать по дебету счета учета основных средств в корреспонденции с кредитом счета учета вложений во внеоборотные активы (Дт 01 «Основные средства» Кт 08 «Вложения во внеоборотные активы»).

**Основание: п. 28 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.**

На величину первоначальной стоимости основных средств, полученных обществом по договору дарения (безвозмездно), формировать в течение срока полезного использования финансовые результаты общества в качестве прочих доходов. Принятие к бухгалтерскому учету указанных основных средств отражать по дебету счета учета вложений во внеоборотные активы в корреспонденции со счетом учета доходов будущих периодов с последующим отражением по дебету счета учета основных средств в корреспонденции с кредитом счета учета вложений во внеоборотные активы (Дт 08 «Вложения во внеоборотные активы» Кт 98 «Доходы будущих периодов»; Дт 01 «Основные средства Кт 08 «Вложения во внеоборотные активы»; Дт 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы» Кт 02 «Амортизация основных средств» и одновременно Дт 98 «Доходы будущих периодов» Кт 91 «Прочие доходы и расходы»).

**Основание: п. 29 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н, подп. 19 п. 1 Приказ Минфина РФ от 24.12.2010 № 186н «О внесении изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету и признании утратившим силу Приказа Минфина РФ от 15 января 1997 г. № 3»**

Принятие к бухгалтерскому учету основных средств, поступивших по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, отражать по дебету счета учета основных средств в корреспонденции с кредитом счета учета вложений во внеоборотные активы (Дт 01 «Основные средства» Кт 08 «Вложения во внеоборотные активы»).

**Основание: п. 30 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.**

Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчете к счету учета основных средств.

**Основание: п. 52 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.**

Законченные капитальные вложения в арендованные объекты основных средств передавать арендодателю в соответствии с договором аренды.

**Основание: п. 35 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.**

### 7.2.3. Последующая оценка основных средств

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

**Основание: п. 14 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н; п. 41 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.**

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

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

По завершении работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации объекта основных средств затраты, учтенные на счете учета вложений во внеоборотные активы увеличивают первоначальную стоимость этого объекта основных средств и списываются в дебет счета учета основных средств.

**Основание: п. 42 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утв. Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.**

Установить, что переоценка основных средств не производится.

#### 7.2.4. Амортизация основных средств

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

**Амортизацию не начислять по объектам основных средств:**

- используемым для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы и не используются в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, дляправленческих нужд общества либо для предоставления за плату во временное владение и пользование или во временное пользование (указать конкретные объекты);
- потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки; объекты природопользования);
- в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев;
- переведенным по решению руководителя общества на консервацию (на срок более 3-х месяцев).

**Основание: п. 17, 23 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н.**

Для определения сроков полезного использования комиссия создается отдельным приказом.

Комиссия при установлении сроков полезного использования имущества исходит из предполагаемого срока полезного использования этого имущества (с учетом, в частности, сменности и условий эксплуатации). Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит экономические выгоды (доход). Определение срока полезного использования объектов основных средств, включая объекты основных средств, ранее использованные у другой организации, производится исходя из:

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

**Основание: п. 20 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н, п. 59 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.**

Основные средства группируются в соответствии с *Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»*.

**Основание: п. п. 4, 20 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н, п. 59 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.**

В целях снижения трудозатрат, сроки полезного использования для бухгалтерского учета соответствуют срокам, устанавливаемым в соответствии с 25 главой Налогового Кодекса РФ:

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

Ежемесячные суммы амортизационных отчислений по реконструированному объекту определяются исходя из остаточной стоимости, увеличенной на сумму затрат на реконструкцию, и оставшегося срока полезного использования с учетом его увеличения.

**Основание: п. 60 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.**

В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливать, кроме случаев перевода его по решению руководителя общества на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

**Основание: п. 23 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н.**

Объекты недвижимости (по которым закончены капитальные вложения), права собственности на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчете к счету учета основных средств, при условии соответствия их критериям принятия к учету основных средств, установленным п. 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н.

По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

**Основание: п. 52 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.**

В «Бухгалтерском балансе» данные основные средства отражать по строке 1150 «Основные средства» при условии соответствия их критериям принятия к учету основных средств (см. раздел 7.2 настоящих Правил).

**Основание: п. 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н.**

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

**Основание: п. 19 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н, п. 56 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.**

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинать с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, включая находящиеся в запасе (резерве), и производить до полного погашения стоимости этих объектов либо до их выбытия.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств прекращать с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этих объектов либо до их выбытия.

Начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств производить независимо от результатов деятельности общества в отчетном периоде, к которому оно относится.

**Основание: п. п. 61, 62, 64 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.**

#### **Отражение в бухгалтерском учете**

Начисленную сумму амортизации основных средств в бухгалтерском учете отражать по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство (Дт 08 (20, 23, 25, 26) Кт 02).

Аналитический учет по счету 02 «Амортизация основных средств» вести по отдельным инвентарным объектам основных средств.

#### **7.2.5. Реализация и прочее выбытие основных средств.**

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить обществу экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Выбытие объекта основных средств признается в бухгалтерском учете общества на дату единовременного прекращения действия условий принятия их к бухгалтерскому учету, приведенных в п.7.2.

Выбытие объекта основных средств может иметь место в случаях:

- ✓ продажи;
- ✓ прекращения использования вследствие морального или физического износа;
- ✓ ликвидации при аварии, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации;
- ✓ передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал другой организации, паевой фонд;
- ✓ передачи по договору мены, дарения;
- ✓ внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности;
- ✓ выявления недостачи или порчи активов при их инвентаризации;
- ✓ частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции;
- ✓ в иных случаях.

**Основание: ст. 19 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н.**

На основании акта на списание основных средств, в инвентарной карточке производится отметка о выбытии объекта основных средств.

Детали, узлы, агрегаты выбывающего объекта основных средств, пригодные для ремонта других объектов основных средств, а также другие материалы приходуются по текущей рыночной стоимости на дату списания объектов основных средств Дт 10 «Материалы» Кт 91 «Прочие доходы и расходы».

**Основание: п. п. 79, 80 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.**

Передача обществом объекта основных средств в собственность других лиц оформляется актом приемки-передачи основных средств.

**Основание: п. 81 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.**

Реализацию и прочее выбытие основных средств отражать по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» по остаточной стоимости.

Для учета выбытия объектов основных средств (продажи, списания, частичной ликвидации, передачи безвозмездно и др.) к счету 01 «Основные средства» открывается субсчет «Выбытие основных средств». В дебет этого субсчета переносится стоимость выбывающего объекта, а в кредит - сумма накопленной амортизации. По окончании процедуры выбытия остаточная стоимость объекта списывается со счета 01 «Основные средства» на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

При выбытии (продаже, списании, частичной ликвидации, передаче безвозмездно и др.) объектов основных средств сумма начисленной по ним амортизации списывается со счета 02 «Амортизация основных средств» в кредит счета 01 «Основные средства» (субсчет «Выбытие основных средств»). Аналогичная запись производится при списании суммы начисленной амортизации по недостающим или полностью испорченным основным средствам.

**Основание: п. 15 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н, п. 48 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.**

#### 7.2.6. Документирование операций с основными средствами

Операции, связанные с движением основных средств оформлять унифицированными формами (Приложение № 2).

#### 7.2.7. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности

В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию с учетом существенности, как минимум, следующая информация:

- ✓ о первоначальной стоимости и сумме начисленной амортизации по основным группам основных средств на начало и конец отчетного года;
- ✓ о движении основных средств в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.);
- ✓ о способах оценки объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами;
- ✓ об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов);
- ✓ о принятых обществом сроках полезного использования объектов основных средств (по основным группам);
- ✓ об объектах основных средств, стоимость которых не погашается;
- ✓ об объектах основных средств, предоставленных и полученных по договору аренды;
- ✓ об объектах основных средств, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности;
- ✓ о способах начисления амортизационных отчислений по отдельным группам объектов основных средств;
- ✓ об объектах недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации.

### 7.3. Нематериальные активы

К нематериальным активам относятся объекты, при единовременном выполнении следующих условий:

- ✓ объект способен приносить обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд общества;
- ✓ общество имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем (в том числе общество имеет надлежащие оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права данного общества 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 (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;
- ✓ обществом 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 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденного Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н.

К нематериальным активам относить исключительные права на:

- ✓ программы для электронных вычислительных машин;
- ✓ право владения и пользования объектом концессионного соглашения;
- ✓ изобретения;
- ✓ Web-сайты;
- ✓ секреты производства (ноу-хай);
- ✓ товарные знаки и знаки обслуживания.

**Не относятся к нематериальным активам:**

- ✓ не давшие положительного результата научно-исследовательские, опытно-конструкторские, технологические работы;
- ✓ не законченные и не оформленные в установленном законодательством порядке научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы;
- ✓ материальные носители (вещи), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации (далее - средства индивидуализации);
- ✓ финансовые вложения;
- ✓ расходы, связанные с образованием юридического лица (организационные расходы);
- ✓ интеллектуальные и деловые качества персонала общества, их квалификация и способность к труду.

**Основание:** п. п. 2 - 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденного Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

**Инвентарным объектом** нематериальных активов признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законом порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций.

В качестве инвентарного объекта нематериальных активов также может признаваться **сложный объект**, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (кинофильм, иное аудиовизуальное произведение, мультимедийный продукт, единая технология).

**Основание:** п. 5 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденного Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н.

Отражение в бухгалтерском учете общества операций, связанных с предоставлением (получением) права использования результата интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации (за исключением права использования наименования места происхождения товара), осуществляется на основании лицензионных договоров, договоров коммерческой концессии и других аналогичных договоров, заключенных в соответствии с установленным законодательством порядком.

**Нематериальные активы, предоставленные правообладателем (лицензиаром)** в пользование (при сохранении исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации), не списываются и подлежат обособленному отражению в бухгалтерском учете у правообладателя (лицензиара).

Начисление амортизации по нематериальным активам, предоставленным в пользование, производится правообладателем (лицензиаром).

**Нематериальные активы, полученные в пользование**, учитываются пользователем (лицензиатом) на забалансовом счете в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

При этом платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде периодических платежей, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются пользователем (лицензиатом) в расходы отчетного периода. 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.

**Основание: п. п. 37 - 39 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденного Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н.**

Обеспечить **аналитический учет** используемых обществом нематериальных активов. Учет отдельных видов нематериальных активов вести на специальных субсчетах в соответствии с рабочим Планом счетов.

### 7.3.1. Оценка нематериальных активов

Нематериальные активы **принимать к учету** на счет 04 «Нематериальные активы» по первоначальной стоимости с учетом затрат на их приобретение, изготовление и доведение до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях **на основании надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и исключительного права общества на результаты интеллектуальной деятельности (патентов, свидетельств, других охранных документов, договоров уступки (приобретения) патентов, товарного знака и т. п.)**.

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

**Расходами на приобретение нематериального актива являются:**

- ✓ суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю (продавцу);
- ✓ таможенные пошлины и таможенные сборы;
- ✓ невозмещаемые суммы налогов, государственные, патентные и иные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением нематериального актива;
- ✓ вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которые приобретен нематериальный актив;
- ✓ суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериального актива;
- ✓ иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях.

**Основание: п. 8 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденного Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н.**

**При создании нематериального актива, кроме расходов, указанных выше, также относятся:**

- ✓ суммы, уплачиваемые за выполнение работ или оказание услуг сторонним организациям по заказам, договорам подряда, договорам авторского заказа либо договорам на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских или технологических работ;
- ✓ расходы на оплату труда работников, непосредственно занятых при создании нематериального актива или при выполнении научно-исследовательских, опытно-конструкторских или технологических работ по трудовому договору;
- ✓ отчисления на социальные нужды (во внебюджетные фонды);
- ✓ расходы на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других основных средств и иного имущества, амортизация основных средств и

нематериальных активов, использованных непосредственно при создании нематериального актива, фактическая (первоначальная) стоимость которого формируется;

- ✓ иные расходы, непосредственно связанные с созданием нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях.

**Основание: п. 9 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденного Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н.**

Фактической (первоначальной) стоимостью нематериального актива, внесенного в счет вклада в **уставный капитал** общества, признается его денежная оценка, согласованная участниками общества, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

**Основание: п. 11 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденного Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н.**

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, полученного обществом **по договору дарения**, определяется исходя из его текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

Под текущей рыночной стоимостью нематериального актива понимается сумма денежных средств, которая могла бы быть получена в результате продажи объекта на дату определения текущей рыночной стоимости. Текущая рыночная стоимость нематериального актива может быть определена на основе экспертной оценки.

**Основание: п. 13 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденного Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н.**

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, приобретенного **по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами**, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче обществу. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче обществу, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно общество определяет стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче обществом по таким договорам, стоимость нематериального актива, полученного обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

**Основание: п. 14 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденного Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н.**

### 7.3.2. Последующая оценка нематериальных активов

Изменение фактической (первоначальной) стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, не допускается.

### 7.3.3. Амортизация нематериальных активов

Стоимость нематериальных активов **с определенным сроком полезного использования** погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами **с неопределенным сроком полезного использования**.

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

**Основание: п. п. 23 - 24 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденного Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н.**

При принятии нематериального актива к бухгалтерскому учету общество определяет срок его полезного использования.

**Сроком полезного использования** является выраженный в месяцах период, в течение которого общество предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды.

Для отдельных видов нематериальных активов срок полезного использования может определяться исходя из количества продукции или иного натурального показателя объема работ, ожидаемого к получению в результате использования активов этого вида.

Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из:

- ✓ срока действия прав общества на результат интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации и периода контроля над активом;
- ✓ ожидаемого срока использования актива, в течение которого общество предполагает получать экономические выгоды.

Срок полезного использования нематериального актива не может превышать срок деятельности общества.

**Основание: п. п. 25 - 26 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденного Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н.**

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется обществом на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого общество предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» ПБУ 21/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н (Приложение № 2 к Приказу).

В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования общество ежегодно должна рассматривать наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов общество определяет срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» ПБУ 21/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н (Приложение № 2 к Приказу).

**Основание: п. 27 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденного Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н.**

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом.

**Основание: п. 28 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденного Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н.**

В течение срока полезного использования нематериальных активов начисление амортизационных отчислений не приостанавливается.

**Основание: п. 30 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденного Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н.**

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности общества в отчетном периоде.

#### 7.3.4. Списание нематериальных активов

Стоимость нематериального актива, который выбывает или не способен приносить обществу экономические выгоды в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета на основании акта на списание нематериальных активов.

Выбытие нематериального актива имеет место в случае:

- ✓ прекращения срока действия права общества на результат интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации;
- ✓ передачи по договору об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации;

- ✓ перехода исключительного права к другим лицам без договора (в том числе в порядке универсального правопреемства и при обращении взыскания на данный нематериальный актив);
- ✓ прекращения использования вследствие морального износа;
- ✓ передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал (фонд) другой организации, паевой фонд;
- ✓ передачи по договору мены, дарения;
- ✓ внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности;
- ✓ выявления недостачи активов при их инвентаризации;
- ✓ в иных случаях.

**Основание: п. п. 34 - 36 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденного Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н.**

### Отражение в бухгалтерском учете

#### **Принятие к учету нематериальных активов**

**Дт 08 «Вложения во внеоборотные активы»**

**Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»**

на основании накладной поставщика, акта приема-передачи, акта на выполнение работ, оказание услуг на основании счета-фактуры

**Дт 19 «НДС по приобретенным нематериальным активам»**

**Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»**

**Дт 04 «Нематериальные активы»**

**Кт 08 «Вложения во внеоборотные активы»**

на основании акта приема-передачи нематериальных активов (форма акта утверждается обществом)

**Дт 68 «Расчеты по налогам и сборам»**

**Кт 19 «НДС по приобретенным нематериальным активам»**

принят к вычету НДС после принятия к учету нематериальных активов

#### **Списание нематериальных активов**

**Дт 05 «Амортизация нематериальных активов»**

**Кт 04 «Нематериальные активы»**

на сумму начисленных амортизационных отчислений

**Дт 91 «Прочие доходы и расходы»**

**Кт 04 Нематериальные активы»**

на сумму остаточной стоимости нематериального актива

**Дт 99 «Прибыли и убытки**

**Кт 91.09 «Прочие доходы и расходы»**

на сумму убытка от списания нематериального актива по окончании отчетного периода.

#### Принятие к учету концессионером объектов, построенных в рамках концессионного соглашения

Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
1. Объект (имущество), полученный от концедента, принят на забалансовый учет	012	-
2. Определены затраты на реконструкцию (модернизацию) или создание объекта концессионного соглашения	08	10, 16, 23, 70, 69, 60, 76 и др.
3. Приняты к учету права владения и пользования объектом концессионного соглашения по первоначальной (фактической) стоимости	04, субсчет "Право пользования"	08

Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
4. Начислена сумма амортизационных отчислений по объекту концессионного соглашения	20 и другие счета учета затрат	05
5. Начислен износ прав владения и пользования в сумме соответствующих амортизационных отчислений	013	-

**Основание: Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденного Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н; Информация Минфина России N ПЗ-2/2007 "Об особенностях отражения концессионером в бухгалтерском учете операций по концессионному соглашению"**

## 7.4. Финансовые вложения

### 7.4.1. Принятие к учету финансовых вложений

Для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве **финансовых вложений** необходимо **единовременное выполнение следующих условий:**

- ✓ наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у общества на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
- ✓ переход к обществу финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);
- ✓ способность приносить обществу **экономические выгоды** (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью, в результате его обмена, использования при погашении обязательств общества, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

**Основание: п. 2 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.**

В случае, если беспроцентные векселя, беспроцентные займы и т.д. не будут признаны финансовыми вложениями, их учет обеспечить на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». В бухгалтерской отчетности их отражать по статье «Прочие дебиторы» актива баланса.

Объекты финансовых вложений (кроме займов) не оплаченные полностью, показывать в активе бухгалтерского баланса в полной сумме фактических затрат их приобретения по договору с отнесением непогашенной суммы по статье кредиторов в пассиве бухгалтерского баланса в случаях, когда к инвестору перешли права на объект. В остальных случаях суммы, внесенные в счет подлежащих приобретению объектов финансовых вложений, показываются в активе бухгалтерского баланса по статье дебиторов.

**Основание: п. 44 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ № 34н.**

Финансовые вложения принимаются к учету на основании соответствующих документов, подтверждающих право собственности общества на соответствующие виды активов.

Документами, подтверждающими существование права у общества и на финансовые вложения могут быть:

- ✓ договоры, акты уступки права требования – при приобретении права требования;
- ✓ учредительный договор, зарегистрированный в установленном порядке, документ об оплате вклада – при внесении вклада в уставный капитал;
- ✓ договор, платежное поручение или накладные, свидетельствующие о предоставлении займа;
- ✓ договор, платежное поручение – по депозитному вкладу в учреждении банка.

### **К финансовым вложениям относить:**

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

Депозитные вклады в кредитных организациях учитывать на счете:

- 55 «Специальные счета в банках» субсчет 2 «Депозитные счета» - со сроком вклада до 90 календарных дней;
- 58 «Финансовые вложения» - со сроком вклада свыше 90 календарных дней.

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

- ✓ 58-1 «Пан и акции»;
- ✓ 58-2 «Долговые ценные бумаги»;
- ✓ 58-3 «Предоставленные займы»;
- ✓ 58-4 другие.

**Основание: п. 3 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н, План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.**

### **К финансовым вложениям не относятся:**

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

**Основание: п. 3 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н; План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н; Приказ Минфина РФ «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 02.07.2010 № 66н.**

Единицей бухгалтерского учета считать каждую единицу финансовых вложений.

**Основание: п. 5 Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.**

### **Обеспечить аналитический учет по:**

- ✓ организациям;
- ✓ по долгосрочным и краткосрочным финансовым вложениям (на субсчетах);
- ✓ по финансовым вложениям, по которым определяется и не определяется их текущая рыночная стоимость (на субсчетах).

По принятым к бухгалтерскому учету государственным ценным бумагам и ценным бумагам других организаций в аналитическом учете сформировать **как минимум следующую информацию:** наименование эмитента и название ценной бумаги, номер, серия и т.д., номинальная цена, цена покупки, расходы,

связанные с приобретением ценных бумаг, общее количество, дата покупки, дата продажи или иного выбытия, место хранения.

**Основание: п. 6 Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.**

#### 7.4.2. Первоначальная оценка финансовых вложений

Финансовые вложения принимать к бухгалтерскому учету по **первоначальной стоимости**.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, **приобретенных за плату**, признавать сумму **фактических затрат** общества на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются:

- ✓ суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;
- ✓ суммы, уплачиваемые организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов. В случае, если обществу оказаны информационные и консультационные услуги, связанные с принятием решения о приобретении финансовых вложений, и общество не принимает решения о таком приобретении, стоимость указанных услуг относится на финансовые результаты того отчетного периода, когда было принято решение не приобретать финансовые вложения;
- ✓ вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое приобретены активы в качестве финансовых вложений;
- ✓ проценты за пользование заемными средствами, начисленные до постановки финансового актива на учет;
- ✓ иные затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений.

Не включаются в фактические затраты на приобретение финансовых вложений общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением финансовых вложений.

В случае **несущественности** величины прочих затрат, кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продажи (если они составляют до 5% от сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) при приобретении финансовых вложений принимать к учету в качестве прочих расходов общества в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету финансовые вложения.

**Основание: п. п. 8 - 11 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.**

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, **внесенных в счет вклада в уставный капитал общества**, признается их денежная оценка, **согласованная** участниками общества, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

**Основание: п. 12 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.**

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

- ✓ **их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету**, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг;
- ✓ **сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету** - для ценных бумаг, по которым организатором торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывается рыночная цена.

**Основание: п. 13 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.**

Для определения **текущей рыночной стоимости** финансовых вложений в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности использовать информацию о рыночной цене только российских организаторов торговли на рынке ценных бумаг.

**Основание: Письмо Минфина РФ от 15.05.2003 № 16-00-14/162.**

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче обществом. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно общество определяет стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче обществом, стоимость финансовых вложений, полученных обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные финансовые вложения.

**Основание: п. 14 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.**

Стоимость финансовых вложений, выраженную в иностранной валюте, пересчитывать в рубли.

Пересчет стоимости финансовых вложений производить по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации.

В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости финансового вложения, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производить по такому курсу.

Пересчет производить на дату совершения операции в иностранной валюте (см. разд. I «Определения» и Приложение № 3).

**Пересчет в рубли средств, находящихся на депозитных вкладах в кредитных организациях, стоимости краткосрочных ценных бумаг (в том числе, долговых ценных бумаг, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя)), предоставленных другим организациям займов, стоимости дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования, выраженных в иностранной валюте, производить также на отчетную дату.**

Стоимость иных финансовых вложений после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производить.

**Основание: п. п. 4, 5, 6, 7, 9 Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утвержденного Приказом Минфина РФ от 27.11.2006 № 154н.**

Пересчет стоимости средств на депозитных вкладах в кредитных организациях, выраженной в иностранной валюте, не пересчитывать по мере изменения курса иностранной валюта.

**Основание: п. п. 4, 5, 6, 7, 9 Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утвержденного Приказом Минфина РФ от 27.11.2006 № 154н.**

Ценные бумаги, не принадлежащие обществу на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления, но находящиеся в его пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, принимаются к бухгалтерскому учету в оценке, предусмотренной в договоре.

**Основание: п. 17 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.**

Приобретение финансовых вложений в бухгалтерском учете отражать: Дт 58 Кт 60,76.

#### **7.4.3. Последующая оценка финансовых вложений. Обесценение финансовых вложений**

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы:

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

**Основание: п. 19 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.**

**7.4.3.1.** Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражать в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Указанную корректировку производить ежеквартально.

Для определения текущей рыночной стоимости финансовых вложений для целей бухгалтерской отчетности общество должно использовать все доступные источники информации о рыночных ценах на эти финансовые вложения, в том числе данные иностранных организованных рынков или организаторов торговли. При этом использование рыночных цен ценных бумаг для корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату не ставится в зависимость от общего количества этих ценных бумаг, являющихся предметом сделок, а также от соотношения указанного количества с количеством ценных бумаг, которым владеет общество.

**Основание:** п. 13 ч. 2 приложения к письму Минфина РФ от 29.01.2014 № 07-04-18/01 «Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2013 год».

Разницу между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относить на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов в корреспонденции со счетом учета финансовых вложений):

Дт 58 «Финансовые вложения»	Кт 91 «Прочие доходы – увеличение текущей рыночной стоимости; и расходы»
Дт 91 «Прочие доходы и расходы»	Кт 58 «Финансовые – снижение текущей рыночной стоимости. вложения»

**Основание:** п. 20 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н, План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.

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

**Основание:** п. 24 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

**7.4.3.2.** Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражать в бухгалтерском учете на отчетную дату по первоначальной стоимости.

**Основание:** п. 21 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признавать обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета общества определять расчетную стоимость финансовых вложений, равной разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

**Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений** характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- ✓ на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;
- ✓ в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменилась исключительно в направлении ее уменьшения;
- ✓ на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

Проверку на обесценение финансовых вложений производить не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года;

Обеспечить подтверждение результатов указанной проверки.

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

Общество образует указанный резерв за счет финансовых результатов (в составе прочих расходов): Дт 91 Кт 59.

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

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

Дт 91 «Прочие доходы и расходы» Кт 59 «Резерв под обесценение финансовых вложений».

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

Дт 59 «Резерв под обесценение финансовых вложений» Кт 91 «Прочие доходы и расходы».

Если на основе имеющейся информации общество делает вывод о том, что **финансовое вложение более не удовлетворяет критериям устойчивого существенного снижения стоимости, а также при выбытии финансовых вложений**, расчетная стоимость которых вошла в расчет резерва под обесценение финансовых вложений, сумму ранее созданного резерва под обесценение по указанным финансовым вложениям относить на финансовые результаты (в составе прочих доходов) в конце того отчетного периода, когда произошло выбытие указанных финансовых вложений: Дт 59 «Резерв под обесценение финансовых вложений» Кт 91 «Прочие доходы и расходы».

**Основание: п. п. 37 - 40 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н, План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.**

**По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость,** разницу между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода относить на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов).

✓ Если покупная стоимость приобретенных обществом **облигаций** и иных аналогичных бумаг **выше их номинальной стоимости**, то при каждом начислении причитающегося по ним дохода производится списание части разницы между покупной и номинальной стоимостью:

Дт 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» Кт 58 «Финансовые вложения» - на часть разницы между покупной и номинальной стоимостью;

Дт 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» Кт 91 «Прочие доходы и расходы» - на разницу между суммой от дохода, причитающегося к получению по ценным бумагам и предыдущей суммой;

✓ Если покупная стоимость приобретенных обществом облигаций и иных аналогичных ценных бумаг **ниже их номинальной стоимости**, то при каждом начислении причитающегося по ним дохода производится доначисление части разницы между покупной и номинальной стоимостью:

Дт 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» Кт 91 «Прочие доходы и расходы» - на сумму дохода, причитающегося к получению по ценным бумагам;

Дт 58 «Финансовые вложения» Кт 91 «Прочие доходы и расходы» - на часть разницы между покупной и номинальной стоимостью;

Часть разницы между покупной и номинальной стоимостью, списываемая (доначисляемая) при каждом начислении причитающегося Обществу дохода по ценным бумагам, определяется исходя из общей суммы разницы и установленной периодичности выплаты доходов по ценным бумагам.

**К моменту погашения (выкупа) ценных бумаг оценка, в которой они учитываются на счете 58 «Финансовые вложения», должна соответствовать номинальной стоимости.**

**Основание: п. 44 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ № 34н, План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.12.2000 № 94н; п. 22 Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.**

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам не составлять расчет оценки по дисконтированной стоимости.

**Основание: п.23 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.**

#### 7.4.4. Выбытие финансовых вложений

Выбытие финансовых вложений признавать в бухгалтерском учете общества на дату единовременного прекращения действия условий принятия их к бухгалтерскому учету, приведенных в пункте 7.4. настоящих Правил.

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

**Основание: п. 25 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.**

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость оценивать по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

**Основание: п. п. 26 - 28 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.**

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

**Основание: п. 30 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.**

**Погашение (выкуп) и продажу финансовых вложений отражать:**

Дт 91-2 «Прочие доходы и расходы»	Кт 58 «Финансовые вложения»	- на сумму балансовой стоимости финансовых вложений;
Дт 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» (76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»)	Кт 91-1 «Прочие доходы и расходы»	- на сумму дохода от продажи, погашения финансовых вложений;
Дт 99 «Прибыли и убытки» (91-9 «Прочие доходы и расходы»)	Кт 91-9 «Прочие доходы и расходы» (99 «Прибыли и убытки»)	- на сумму финансового результата от гашения, продажи ценной бумаги в конце отчетного периода.

#### **Возврат предоставленных займов:**

Дт 51 «Расчетный счет» Кт 58 «Финансовые вложения».

**Основание:** План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 30.10.2000 № 94н.

#### **7.4.5. Доходы и расходы по финансовым вложениям**

Доходы по финансовым вложениям признавать прочими доходами.

**Основание:** Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

Расходы, связанные с предоставлением обществом другим организациям займов, признавать прочими расходами.

Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений общества, такие как оплата услуг банка и / или депозитария за хранение финансовых вложений, предоставление выписки со счета депо и т.п., признавать прочими расходами.

**Основание:** п. п. 34 - 36 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

#### **7.4.6. Инвентаризация финансовых вложений**

При инвентаризации финансовых вложений проверяются фактические затраты в ценные бумаги и уставные капиталы других организаций, а также предоставленные другим организациям займы.

**При проверке фактического наличия ценных бумаг устанавливается:**

- ✓ правильность оформления ценных бумаг;
- ✓ реальность стоимости учтенных на балансе ценных бумаг;
- ✓ сохранность ценных бумаг (путем сопоставления фактического наличия с данными бухгалтерского учета);
- ✓ своевременность и полнота отражения в бухгалтерском учете полученных доходов по ценным бумагам.

При хранении ценных бумаг в обществе их инвентаризация проводится одновременно с инвентаризацией денежных средств в кассе.

Инвентаризация ценных бумаг проводится по отдельным эмитентам с указанием в акте названия, серии, номера, номинальной и фактической стоимости, сроков гашения и общей суммы.

Реквизиты каждой ценной бумаги сопоставляются с данными описей (реестров, книг), хранящихся в бухгалтерии общества.

Инвентаризация ценных бумаг, сданных на хранение в специальные организации (банк - депозитарий - специализированное хранилище ценных бумаг и др.), заключается в сверке остатков сумм, числящихся на соответствующих счетах бухгалтерского учета общества, с данными выписок этих специальных организаций.

Финансовые вложения в уставные капиталы других организаций, а также займы, предоставленные другим организациям, при инвентаризации должны быть подтверждены документами.

**Основание:** п.п.3.9 - 3.14 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49.

Для отражения результатов инвентаризации фактического наличия ценных бумаг и бланков документов строгой отчетности и выявления количественных расхождений их с учетными данными применяется «Инвентаризационная опись ценных бумаг и бланков документов строгой отчетности» формы № ИНВ-16, утвержденной Постановлением Госкомстата РФ от 18.08.1998 №88 «Об утверждении

унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации (Приложение № 2).

#### **7.4.7. Раскрытие информации о финансовых вложениях в бухгалтерской отчетности**

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

В бухгалтерской отчетности раскрывать с учетом требования существенности, как минимум, следующую информацию:

- ✓ о способах оценки финансовых вложений при их выбытии по группам (видам) (в пояснениях к бухгалтерской отчетности);
- ✓ о последствиях изменений способов оценки финансовых вложений при их выбытии (в пояснениях к бухгалтерской отчетности);
- ✓ стоимость финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется;
- ✓ разницу между текущей рыночной стоимостью на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений, по которым определялась текущая рыночная стоимость (в пояснениях к бухгалтерской отчетности);
- ✓ по долговым ценным бумагам, по которым не определялась текущая рыночная стоимость, - разницу между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения;
- ✓ стоимость и виды ценных бумаг и иных финансовых вложений, обремененных залогом (в пояснениях к бухгалтерской отчетности);
- ✓ стоимость и виды выбывших ценных бумаг и иных финансовых вложений, переданных другим организациям или лицам (кроме продажи) (в пояснениях к бухгалтерской отчетности);
- ✓ данные о резерве под обесценение финансовых вложений с указанием: вида финансовых вложений, величины резерва, созданного в отчетном году, величины резерва, признанного прочим доходом отчетного периода; сумм резерва, использованных в отчетном году (в пояснениях к бухгалтерской отчетности);
- ✓ по долговым ценным бумагам и предоставленным займам - данные об их оценке по дисконтированной стоимости, о величине их дисконтированной стоимости, о примененных способах дисконтирования (раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах).

**Основание: п. п. 41, 42 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.**

#### **7.5. Денежные документы**

Денежные документы (почтовые марки, марки государственной пошлины, вексельные марки, оплаченные авиабилеты), находящиеся в кассе общества, учитывать на субсчете 50-3 в сумме фактических затрат на приобретение.

**Основание: План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.**

Пересчет в рубли стоимости денежных знаков в кассе общества, средств на банковских счетах, денежных и платежных документов, выраженных в иностранной валюте, производить на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе общества и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте не производить пересчет по мере изменения курса.

**Основание: п. 7 Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утвержденного Приказом Минфина РФ от 27.11.2006 № 154н.».**

## 7.6. Материально-производственные запасы

**Материально-производственные запасы** это активы:

- ✓ используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- ✓ предназначенные для продажи;
- ✓ используемые для управленческих нужд общества.

**К материально-производственным запасам не относятся:**

- ✓ активы, характеризуемые как незавершенное производство;
- ✓ активы, используемые для создания внеоборотных активов.

Учет запасов, принадлежащих обществу на правах собственности, ведется на балансе в зависимости от их видов деятельности на следующих счетах:

10 – «Материалы» предназначены для использования в производстве продукции, работ и услуг;  
41 – «Товары», приобретенные для продажи.

Учет запасов, не принадлежащих Обществу, ведется за балансом на счетах:

002 – «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение»;

**Основание:** *План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, п. 5 ч. 2 приложения к письму Минфина РФ от 29.01.2014 № 07-04-18/01 «Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2013 год».*

### 7.6.1. Оценка материально-производственных запасов

**Материально - производственные запасы**, включая товары, предназначенные для продажи, принимать к бухгалтерскому учету по **фактической себестоимости**.

**Фактической себестоимостью** материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат общества на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

К фактическим затратам на приобретение материально-производственных запасов относятся:

- ✓ суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- ✓ суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материально-производственных запасов;
- ✓ таможенные пошлины;
- ✓ невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы материально-производственных запасов;
- ✓ вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материально-производственные запасы;
- ✓ затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов до места их использования, включая расходы по страхованию. Данные затраты включают, в частности, затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов; затраты по содержанию заготовительно-складского подразделения общества, затраты за услуги транспорта по доставке материально-производственных запасов до места их использования, если они не включены в цену материально-производственных запасов, установленную договором; начисленные проценты по кредитам, предоставленным поставщиками (коммерческий кредит); **начисленные до принятия к бухгалтерскому учету материально-производственных запасов проценты по заемным средствам**, если они привлечены для приобретения этих запасов;
- ✓ затраты по доведению материально-производственных запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты общества по

- доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик полученных запасов, не связанные с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг;
- ✓ иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материально-производственных запасов.

Не включаются в фактические затраты на приобретение материально-производственных запасов общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением материально-производственных запасов.

**Основание:** п. 6 Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденного Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н, п. 58 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.

**Фактическую себестоимость** материально - производственных запасов, изготовленных **силами общества**, определять исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов. Учет и формирование затрат на производство материально - производственных запасов осуществлять в порядке, установленном для определения себестоимости соответствующих видов продукции.

**Основание:** п. 7 Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденного Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н.

**Фактическую себестоимость** материально - производственных запасов, вносимых в **счет вклада в уставный капитал** общества, определять исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями общества.

**Основание:** п. 8 Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденного Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н.

**Фактическую себестоимость** материально-производственных запасов, получаемых обществом по договору дарения или **безвозмездно**, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества определять исходя из их **рыночной стоимости** на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Бухгалтерии во избежание негативных налоговых последствий обеспечить подтверждение рыночной стоимости в письменной форме.

**Основание:** п. 9 Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденного Приказом Минфина РФ от 05.06.01г. № 44н; п. 54 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.

**Фактическую себестоимость** материально - производственных запасов, полученных по договорам, предусматривающим **исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами**, определять исходя из стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче обществом. Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно общество определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче обществом, стоимость материально-производственных запасов, полученных обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств оплату неденежными средствами, определять исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретались аналогичные материально-производственные запасы.

Транспортные и другие расходы, связанные с обменом, присоединяются к стоимости полученных запасов непосредственно , если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Если договором мены предусмотрен обмен неравноценных товаров, разница между ними в денежной форме числятся у стороны, передавшей товар большей стоимости, по дебету счета расчетов. Образовавшаяся задолженность погашается в порядке, установленном договором.

**Основание: п. 10 Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденного Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 №44н, п. 17 «Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», утвержденных Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.**

Расходы по доведению материалов до состояния, в котором они пригодны к использованию в предусмотренных в обществе целях, включают в себя затраты общества по переработке, обработке, доработке и улучшению технических характеристик приобретенных материалов, не связанные с производственным процессом.

Эти работы могут выполняться как собственными силами общества - покупателя, так и сторонними организациями. При выполнении таких работ сторонними организациями в расходы по доведению включаются стоимость выполненных работ и расходы по перевозке к месту выполнения работ и обратно, по погрузке и выгрузке, выполненные сторонними организациями.

Материально - производственные запасы, принадлежащие обществу, но находящиеся в пути, принимать к бухгалтерскому учету в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости.

**Основание: п. 26 Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденного Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н.**

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

**Основание: п. 12 Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденного Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н.**

Стоимость материально – производственных запасов, выраженную в иностранной валюте, пересчитывать в рубли.

Пересчет стоимости производить по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации.

В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производить по такому курсу.

Пересчет производить на дату совершения операции в иностранной валюте (см. разд.1 «Определения» и Приложение №3).

Пересчет стоимости материально – производственных запасов после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производить.

**Основание: пункты 4, 5, 6, 9, 10 Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденного Приказом Минфина РФ от 27.11.2006 № 154н.**

Материально - производственные запасы, на которые в течение отчетного года рыночная цена снизилась, или они морально устарели либо полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости с учетом физического состояния запасов. Снижение стоимости материально - производственных запасов отражается в бухгалтерском учете в виде начисления резерва.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается по каждой единице материально - производственных запасов, принятой в бухгалтерском учете.

Расчет текущей рыночной стоимости материально - производственных запасов производится обществом на основе информации, доступной до даты подписания бухгалтерской отчетности. При расчете принимается во внимание:

- ✓ изменение цены или фактической себестоимости, непосредственно связанное с событиями после отчетной даты, подтверждающими существовавшие на отчетную дату хозяйственые условия, в которых общество вело свою деятельность;
- ✓ назначение материально - производственных запасов;
- ✓ текущая рыночная стоимость готовой продукции, при производстве которой используется сырье, материалы и другие материально - производственные запасы. Резерв под снижение стоимости

материальных ценностей не создается по сырью, материалам и другим материально - производственным запасам, используемым при производстве готовой продукции, работ, оказании услуг, если на отчетную дату текущая рыночная стоимость этой готовой продукции, работ, услуг соответствует или превышает ее фактическую себестоимость.

**Обществом должно быть обеспечено подтверждение расчета текущей рыночной стоимости материально - производственных запасов.**

Начисление резерва под снижение стоимости запасов отражается в бухгалтерском учете:

Дт 91 «Прочие доходы и расходы»	Кт 14 «Резерв под снижение стоимости материальных ценностей»
------------------------------------	---

Если в период, следующий за отчетным, текущая рыночная стоимость материально-производственных запасов, под снижение стоимости которых в отчетном периоде был создан резерв, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение стоимости материальных расходов, признанных в периоде, следующем за отчетным.

Начисленный резерв списывается на увеличение финансовых результатов по мере отпуска относящихся к нему запасов:

Дт 14 «Резерв под снижение стоимости материальных ценностей»	Кт 91 «Прочие доходы и расходы»
---	------------------------------------

**Основание: п. 25 Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденного Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н, План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, п. 20 «Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», утвержденных Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.**

#### 7.6.2. Учет неотфактурованных поставок

Неотфактурованными поставками считаются материальные запасы, поступившие в общество, на которые отсутствуют расчетные документы (счет, платежное требование, платежное требование - поручение или другие документы, принятые для расчетов с поставщиком).

К неотфактурованным поставкам не относятся поступившие, но не оплаченные материальные запасы, на которые имеются расчетные документы. Такие материальные запасы принимаются и приходуются обществом в общеустановленном порядке с отнесением задолженности по их оплате на счета расчетов.

Неотфактурованные поставки **принимаются на склад с составлением акта о приемке материалов.** Акт о приемке материалов составляется не менее чем в двух экземплярах. Оприходование неотфактурованных поставок производится на основании первого экземпляра указанного акта. Второй экземпляр акта направляется поставщику.

Общество принимает меры по установлению поставщика (если он неизвестен) и получению от него расчетных документов.

**Если расчетные документы на неотфактурованные поставки получены в том же месяце либо в следующем месяце до составления в бухгалтерии соответствующих регистров по приходу материальных запасов, они учитываются в общеустановленном порядке.**

Неотфактурованные поставки приходуются по счетам учета материальных запасов (в зависимости от назначения принимаемых материальных запасов).

При этом материальные запасы приходуются и учитываются в аналитическом и синтетическом бухгалтерском учете по **принятым в обществе учетным ценам**. В случаях, если общество использует в качестве учетных цен **фактическую себестоимость материалов**, то **указанные материальные запасы приходуются по рыночным ценам**.

После получения расчетных документов по неотфактурованным поставкам их учетная цена корректируется с учетом поступивших расчетных документов. Одновременно уточняются расчеты с поставщиком.

**Если расчетные документы по неотфактурованным поставкам поступили в следующем году после представления годовой бухгалтерской отчетности, то:**

- а) учетная стоимость материальных запасов не меняется;
- б) величина налога на добавленную стоимость принимается к бухгалтерскому учету в установленном порядке;
- в) уточняются расчеты с поставщиком, при этом суммы сложившейся разницы между учетной стоимостью оприходованных материальных запасов и их фактической себестоимостью списываются в месяце, в котором поступили расчетные документы:
  - уменьшение стоимости материальных запасов отражается по дебету счетов расчетов и кредиту счетов финансовых результатов (как прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году);
  - увеличение стоимости материальных запасов отражается по кредиту счетов расчетов и дебету счетов финансовых результатов (как убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году).

**Основание: п. п. 36 - 41 «Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», утвержденных Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.**

### 7.6.3. Отпуск материально-производственных запасов

Определение фактической себестоимости материально-производственных запасов кроме товаров, учитываемых по продажной (розничной) стоимости **по конкретному наименованию, виду (группе), списываемых в производство и ином выбытии**, производить по себестоимости каждой единицы; списание ГСМ производить по средней себестоимости.

**Основание: п. п. 16 - 21 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утвержденного Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н.; п. 58 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н.**

### 7.6.4. Документирование операций по материально-производственным запасам

Операции по учету МПЗ оформлять унифицированными формами (*Приложение № 2*).

## 7.7. Материалы

### 7.7.1. Оформление операций по поступлению материалов

К материалам относятся сырье, основные и вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, топливо, тара, запасные части, строительные и прочие материалы.

**Общество устанавливает порядок приемки, регистрации, проверки, акцептования и прохождения расчетных документов на поступающие материалы с учетом условий поставок, транспортировки (доставки до общества), организационной структуры общества и функциональных обязанностей подразделений (отделов, складов) и должностных лиц.**

На материалы, поступающие по договорам купли - продажи, поставки и другим аналогичным договорам, общество получает от поставщика (грузоотправителя) расчетные документы (платежные требования, платежные требования - поручения, счета, товарно-транспортные накладные и т.п.) и сопроводительные документы (спецификации, сертификаты, качественные удостоверения и др.). При этом необходимо:

- ✓ зарегистрировать документы в журнале учета поступающих грузов;
- ✓ проверить соответствие данных этих документов договорам поставки (другим аналогичным договорам) по ассортименту, ценам и количеству материалов, способу и срокам отгрузки и другим условиям поставки, предусмотренным договором;
- ✓ проверить правильность расчетов в расчетных документах;
- ✓ акцептовать (оплатить) расчетные документы полностью или частично или мотивированно отказаться от акцепта (от оплаты);
- ✓ определить фактические размеры ответственности в случае нарушения условий договора;
- ✓ передать документы в подразделения общества (бухгалтерскую службу, финансовый отдел и т.п.) в сроки, предусмотренные правилами документооборота общества.

Для получения материалов со склада поставщика или от транспортной организации (организации) уполномоченному лицу выдаются соответствующие документы и доверенность на получение материалов.

Доверенность подписывается:

- 1) руководителем или финансовым директором
- 2) главным бухгалтером
- 3) иными уполномоченными лицами.

**Материалы в обществе должны быть своевременно оприходованы.**

Поступившие в общество счета - фактуры, товарно - транспортные накладные, акты и другие сопроводительные документы на поступившие грузы передаются соответствующему подразделению (отделу материально - технического снабжения, складу и т.п.) как основание для приемки и оприходования материалов.

При приемке материалы подвергаются тщательной проверке в отношении соответствия ассортименту, количеству и качеству, указанным в расчетных и сопроводительных документах.

Материалы, закупленные подотчетными лицами общества, подлежат сдаче на склад. Оприходование материалов производится в общеустановленном порядке на основании оправдательных документов, подтверждающих покупку (счета и чеки магазинов, квитанция к приходному кассовому ордеру - при покупке у другой организации за наличный расчет, акт или справка о покупке на рынке или у населения), которые прикладываются к авансовому отчету подотчетного лица.

**Основание: п. 56 «Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», утвержденных Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.**

**При отсутствии расхождений между данными поставщика и фактическими данными (по количеству и качеству):**

- приемка и оприходование поступающих материалов и тары (под материалы) оформляются соответствующими складами, как правило, путем составления приходных ордеров (типовая межотраслевая форма № М-4 утверждена Постановлением Госкомстата России от 30.10.1997 № 71а;
- на массовые однородные грузы, прибывающие от одного и того же поставщика несколько раз в течение дня, допускается составление **одного приходного ордера в целом за день**. При этом на каждую отдельную приемку материала в течение этого дня делаются записи на обороте ордера, которые в конце дня подсчитываются, и общий итог записывается в приходный ордер.

**При установлении несоответствия поступивших материалов ассортименту, количеству и качеству, указанным в документах поставщика, а также в случаях, когда качество материалов не соответствует предъявляемым требованиям (вмятины, царапины, поломка, бой, течь жидких материалов и т.д.), приемку осуществляет Комиссия (назначается отдельными приказами), которая оформляет ее актом о приемке материалов.**

В случае составления приемного акта приходный ордер не оформляется.

Приемный акт о приемке служит основанием для предъявления претензий и исков к поставщику и (или) транспортной организации.

**Основание: п. п. 42 - 49 «Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», утвержденных Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.**

**Недостачи и порча, выявленные при приемке поступивших в общество материалов, учитываются в следующем порядке:**

✓ сумма недостач и порчи в пределах норм естественной убыли определяется путем умножения количества недостающих и (или) испорченных материалов на договорную (продажную) цену поставщика. Другие суммы, в том числе транспортные расходы и налог на добавленную стоимость, относящиеся к ним, не учитываются. Сумма недостач и порчи списывается с кредита счета расчетов в корреспонденции с дебетом счета «Недостачи и потери от порчи ценностей» (Дт 94 Кт 60). Одновременно недостающие и

(или) испорченные материалы списываются со счета «Недостачи и потери от порчи ценностей» и относятся на транспортно - заготовительные расходы или на счета отклонений в стоимости материальных запасов (Дт 10, 16 Кт 94).

Если испорченные материалы могут быть использованы в обществе или проданы (с уценкой), они приходуются по ценам возможной продажи. Одновременно на эту сумму уменьшается сумма потерь от порчи;

- ✓ недостачи и порча материалов сверх норм естественной убыли учитываются по фактической себестоимости.

**В фактическую себестоимость включаются:**

- ✓ стоимость недостающих и испорченных материалов, определяемая путем умножения их количества на договорную (продажную) цену поставщика (без налога на добавленную стоимость). По подакцизным товарам в договорную (продажную) цену включаются акцизы. Если испорченные материалы могут быть использованы в обществе или проданы (с уценкой), они приходуются по ценам возможной продажи, с уменьшением на эту сумму потерь от порчи материалов (Дт 10 Кт 60);
- ✓ сумма транспортно - заготовительных расходов, подлежащая оплате покупателем, в доле, относящейся к недостающим и испорченным материалам. Эта доля определяется путем умножения стоимости недостающих и испорченных материалов на процентное отношение транспортных расходов, сложившееся на момент списания, к общей стоимости материалов (по продажным ценам поставщика) по данной поставке (без налога на добавленную стоимость);
- ✓ сумма налога на добавленную стоимость, относящаяся к основной стоимости недостающих и испорченных материалов и к транспортным расходам, связанным с их приобретением.

**Фактическая себестоимость недостач и порчи сверх норм естественной убыли учитывается по** дебету счета учета расчетов по претензиям и списывается с кредита счета расчетов (по лицевому счету поставщика) (Дт 76 Кт 60). При оприходовании поступивших от поставщиков недостающих материалов, подлежащих оплате покупателем, соответственно уменьшается стоимость материалов, транспортно - заготовительных расходов и налог на добавленную стоимость, включенные в фактическую себестоимость недостач и порчи.

Аналогично учитываются претензии к поставщикам на суммы излишней оплаты, произведенные в связи с несоответствием цен, указанных в расчетных документах, ценам, предусмотренным в договоре (завышение цен), арифметических ошибок, допущенных в расчетных документах поставщика, и по другим подобным причинам.

Если к моменту обнаружения недостачи, порчи, завышения цен, других ошибок в расчетных документах поставщика расчеты не были произведены, то оплата производится за вычетом стоимости недостающих и испорченных по вине поставщика материалов, других завышений сумм расчетного документа, о чем покупатель письменно сообщает поставщику. В этом случае неоплаченные суммы на счете учета расчетов по претензиям не отражаются.

При отсутствии оснований для предъявления претензии и (или) иска (например, в случаях стихийных бедствий), а также в случаях, когда иск покупателя к поставщику и (или) транспортной организации судом не удовлетворен (полностью или частично), такие суммы недостач и потерь от порчи списываются покупателем на счет «Недостачи и потери от порчи ценностей» (Дт 94 Кт 60).

Порядок списания сумм со счета «Недостачи и потери от порчи ценностей» аналогичен порядку, изложенному в пункте 4.4. настоящих Правил.

В случае поставки продукции, не соответствующей по своим качественным характеристикам стандартам, техническим условиям, заказам, договорам, такие материалы приходуются по пониженным ценам, согласованным с поставщиком.

**Основание: п. п. 58 - 61 «Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», утвержденных Приказом Минфин РФ от 28.12.2001 № 119п.**

**Сдача подразделениями на склад материалов оформляется накладными на внутреннее перемещение материалов** в случаях, когда:

- ✓ продукция, изготовленная подразделениями общества, используется для внутреннего потребления в обществе или для дальнейшей переработки;
- ✓ осуществляется возврат подразделениями общества на склад или цеховую кладовую;

- ✓ производится сдача отходов, образующихся в процессе производства продукции (выполнения работ), а также сдача брака;
- ✓ осуществляется сдача материалов, полученных от ликвидации (разборки) основных средств;
- ✓ других аналогичных случаях.

Операции по передаче материалов из одного подразделения общества в другое оформляются также накладными на внутреннее перемещение материалов.

**Основание: п. 57 «Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», утвержденных Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.**

Материалы, поступающие на ответственное хранение, записываются заведующим складом (кладовщиком) в специальную книгу (карточку), хранятся на складе обособленно и не могут расходоваться.

**Основание: п. 54 «Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», утвержденных Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.**

Материалы должны приходоваться в соответствующих единицах измерения (весовых, объемных, линейных, в штуках). По этим же единицам измерения устанавливается учетная цена.

В случае, когда материал поступает в одной единице измерения (например, по весу), а отпускается со склада в другой (например, поштучно), то при его оприходовании осуществляется перевод материала в другую единицу измерения с составлением акта перевода представителями отдела снабжения, бухгалтерской службы, специалистов других отделов (если это необходимо) и заведующего складом (состав комиссии определить конкретно). В акте перевода в другую единицу измерения указывается количество материала в единице измерения, указанной в расчетных (сопроводительных) документах поставщика, и в единице измерения, по которой материал будет отпускаться со склада. Одновременно определяется учетная цена в новой единице измерения. На карточке складского учета материал приходуется в единице измерения поставщика, а также в другой (новой) единице измерения со ссылкой на акт перевода.

Если в расчетных (сопроводительных) документах поставщика указана более крупная (или более мелкая) единица измерения (например, в тоннах), чем принято в обществе (например, в килограммах), такие материалы приходуются в той единице измерения, которая принята в обществе.

**Основание: п. 50 «Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», утвержденных Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.**

Если в интересах производства целесообразно направить материалы непосредственно в подразделения общества, минуя склад, такие партии материалов отражаются в учете как поступившие на склад и переданные в подразделения общества. При этом в приходных и расходных документах склада и приходных документах подразделений общества делается отметка о том, что материалы получены от поставщика и выданы подразделению без завоза их на склад (транзитом).

**Основание: п. 51 «Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», утвержденных Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.**

При приемке импортных материалов следует учитывать правила и особенности, установленные договорами (контрактами) и таможенным законодательством.

**Основание: п. 52 «Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», утвержденных Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.**

Приемные акты и приходные ордера должны составляться в день поступления соответствующих материалов на склад или в другие установленные в обществе сроки, но не позже сроков, установленных нормативными актами для приемки поступающих грузов (определить конкретные сроки, которые должны соответствовать законодательству).

Контроль за поступлением материалов (за отгрузкой поставщиками), а также за производством расчетов с поставщиками и покупателями и за своевременным оприходованием прибывших грузов, осуществляется соответствующими подразделениями (службой снабжения, бухгалтерской службой и т.п.) и (или) должностными лицами (определить конкретный перечень).

**Основание: п. п. 53, 55 «Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», утвержденных Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.**

### 7.7.2. Учет транспортно-заготовительных расходов

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

**Транспортно - заготовительные расходы - это** затраты общества, непосредственно связанные с процессом заготовления и доставки материалов в общество. В состав транспортно - заготовительных расходов входят:

- ✓ расходы по погрузке материалов в транспортные средства и их транспортировке, подлежащие оплате покупателем сверх цены этих материалов согласно договору;
- ✓ наценки (надбавки), комиссионные вознаграждения (стоимость услуг), уплачиваемые снабженческим, внешнеэкономическим и иным посредническим организациям;
- ✓ плата за хранение материалов в местах приобретения, на железнодорожных станциях, портах, пристанях;
- ✓ плата по процентам за предоставленные кредиты и займы, связанные с приобретением материалов до принятия их к бухгалтерскому учету;
- ✓ расходы на командировки по непосредственному заготовлению материалов;
- ✓ стоимость потерь по поставленным материалам в пути (недостача, порча), в пределах норм естественной убыли;
- ✓ другие расходы.

**Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) принимаются к учету путем непосредственного (прямого) включения ТЗР в фактическую себестоимость материала (присоединение к договорной цене материала, присоединение к денежной оценке вклада в уставный (складочный) капитал, внесенный в форме материально - производственных запасов, присоединение к рыночной стоимости безвозмездно полученных материалов и др.).**

### 7.7.3. Внутреннее перемещение материалов

Внутреннее перемещение материалов между материально-ответственными лицами общества (подразделениями, местами хранения) отражается на основании требований - накладных (типовая межотраслевая форма № М-11).

**Основание: Постановление Госкомстата РФ от 30.10.1997 № 71а «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве».**

### 7.7.4. Отпуск материалов

При отпуске материалов в производство и ином выбытии **их оценка** производится по себестоимости каждой единицы.

**Основание: п. 73 «Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», утвержденных Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.**

Отпуск материалов на склады (в кладовые) подразделений и на площадки строительства рассматривается **как внутреннее перемещение**.

Стоимость материалов, отпускаемых со складов (кладовых) в подразделения и из подразделений на участки, в бригады, рабочие места, в аналитическом учете, определяется, как правило, **по учетным ценам** (без учета транспортно - заготовительных расходов).

Материалы отпускаются с центральных (головных) складов общества на склады подразделений или непосредственно в подразделения общества (при отсутствии у них складов) и из цеховых складов (кладовых) в производство (участкам, бригадам, непосредственно на рабочие места) в соответствии с установленными нормами и объемами производственной программы (заданиями). Нормы для

списания ГСМ, нормы расхода масел и смазок, утверждаются отдельными приказами; нормы расхода спецодежды утверждены настоящими *Правилами* (Приложение № 4).

Список лиц, которым предоставлено право получать со складов материалы (приложение к настоящим *Правилам*), образцы их подписей должны быть сообщены лицам, осуществляющим указанный отпуск материалов со складов (кладовых).

Отпуск материалов со складов общества осуществляется только выделенным для их получения работникам подразделения общества.

**Отпуск материалов или их отдельных групп, видов, наименований своим подразделениям производить без указания назначения.** В этом случае отпуск материалов учитывается как внутреннее перемещение, а сами материалы считаются в подотчете у получившего их подразделения.

**На фактически израсходованные материалы подразделение - получатель материалов составляет акт расхода,** в котором указываются наименование, количество, учетная цена и сумма по каждому наименованию и наименование затрат, количество и сумма по нормам расхода, количество и сумма расхода сверх норм и их причины; в необходимых случаях указываются объемы выполненных работ.

Списание материалов с подотчета соответствующего подразделения общества и отнесение их стоимости на затраты производства (в зависимости от того, на какие цели израсходованы материалы) производятся на основании указанного выше акта.

**Основание:** п. п. 90 - 98 «*Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов*», утвержденных Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.

Отпуск материалов со складов (кладовых) общества на производство (участкам, бригадам, на рабочие места), должен осуществляться на основе предварительно установленных лимитов.

**Лимиты отпуска материалов на производство устанавливаются отделом снабжения или другими подразделениями (должностными лицами) по решению руководителя общества.**

Первичными учетными документами по отпуску материалов со складов общества в подразделения общества являются:

- требование - накладная (типовая межотраслевая форма № М-11),
- ведомость учета выдачи спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений (типовая межотраслевая форма № МБ-7).

**Основание:** п. п. 99 - 101 «*Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов*», утвержденных Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н, Постановление Госкомстата РФ от 30.10.1997 № 71а.

Количество отпущенных в производство материалов определять по их **фактическому** весу или объему.

Подразделения общества ежемесячно составляют **отчеты о наличии и движении материальных ценностей**, которые вместе с другими документами по учету затрат на производство передаются в бухгалтерскую службу общества согласно утвержденному *порядку документооборота* (Приложение № 5).

Материалы, отпущенные **обособленным подразделениям** общества, не состоящим на отдельных балансах списываются с учета с одновременным отнесением их стоимости на расходы указанных производств и хозяйств (Дт 20,23,25,26,29,44 Кт 10).

Материалы, полученные от других организаций непосредственно соответствующими **обособленными подразделениями**, без завоза их на склады общества, на счетах учета материальных ценностей в бухгалтерской службе учитываются транзитом, с последующим отнесением их стоимости на расходы соответствующих **обособленных подразделений** в корреспонденции с кредитом счетов учета материалов. Операции по приходу и расходу материалов оформляются установленными первичными учетными документами.

**Основание:** п. п. 110 - 116 «*Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов*», утвержденных Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.

Бухгалтерская служба (конкретный бухгалтер) обязана:

- ✓ проверять поступившие от подразделений отчеты и документы;

✓ производить сверку отчетов подразделений с данными складского учета, а также с данными бухгалтерской службы, при выявлении расхождений производятся соответствующие исправления. О внесенных исправлениях уведомляются склады, цехи и другие подразделения, в которых установлены расхождения. В отчеты, карточки учета материалов и другие учетные документы вносятся соответствующие исправления. При осуществлении бухгалтерского учета с использованием средств вычислительной техники указанные исправления должны быть внесены в используемую информационную базу;

✓ определять совместно с другими заинтересованными службами (отделами) (экономической службой) общества отклонения фактического расхода материалов от установленных норм;

✓ регулярно контролировать правильность ведения учета материальных ценностей на складах, в цехах и других подразделениях.

**Основание: п. 117 «Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», утвержденных Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.**

Первичными учетными документами по списанию материалов являются:

- ✓ Акт на списание запасных частей на ремонт оборудования (Приложение № 2);
- ✓ Акт на списание запасных частей на ремонт автотранспортных средств (Приложение № 2);
- ✓ Отчет о расходе топлива по автомобилю (Приложение № 2);
- ✓ Акт на списание материальных ценностей (Приложение № 2);
- ✓ Отчет о расходе основных материалов в строительстве формы М-29 (Приложение № 2).

Списание ГСМ осуществлять на основании путевых листов легковых и грузовых автомобилей (типовые межотраслевые формы №3 и №4-с, №4-п), а также рапортов о работе строительной машины (механизма) (типовая межотраслевая форма № ЭСМ-3 (Приложение № 2)).

**Основание: Постановление Госкомстата РФ от 28.11.1997 №78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте».**

Списание прочих материалов (запасных частей, инвентаря, канцелярских принадлежностей) осуществлять на основе: требования-накладной формы № М-11, утвержденной Постановлением Госкомстата РФ от 30.10.1997 № 71а «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве», с указанием назначения использования материала.

**Продажа** материалов оформляется соответствующим подразделением общества, осуществляющим снабженческо-сбытовые функции (указать каким) путем выписки **накладной на отпуск материалов на сторону**, на основании договоров или других документов и разрешения руководителя общества или лиц, им на то уполномоченных.

При перевозке грузов автотранспортом оформляется **товарно - транспортная накладная**.

**Списание материалов со счетов учета запасов** осуществляется в следующих случаях:

- ✓ пришедшие в негодность по истечении сроков хранения;
- ✓ морально устаревшие;
- ✓ при выявлении недостач, хищений или порчи, в том числе вследствие аварий, пожаров, стихийных бедствий.

Подготовка необходимой информации для принятия руководством решения о списании материалов осуществляется Комиссией с участием материально ответственных лиц.

Состав комиссии утверждается отдельным приказом.

Комиссией осуществляются следующие функции:

- ✓ непосредственный осмотр материалов;
- ✓ установление причин непригодности к использованию материалов (нарушение условий сроков хранения, вследствие пожара, стихийных бедствий и т.д.);
- ✓ выявление лиц, по вине которых материалы оказались непригодны к использованию или ограничены в использовании по прямому назначению;
- ✓ определение возможности использования материалов на другие цели или их продажи;

- ✓ составление акта на списание материалов (акт составляется по каждому подразделению общества по материально ответственным лицам);
- ✓ представление акта на утверждение руководителю общества или уполномоченному им лицу;
- ✓ проведение совместно с экономическими службами (специалистами) общества оценки рыночной стоимости материалов при понижении их физических свойств (других случаев оценки, например, моральный износ материалов, изменение рыночной цены) и определение стоимости отходов (utilia, лома и т.п.);
- ✓ осуществление контроля за утилизацией непригодных к дальнейшему использованию материалов.

Списание материалов оформляется **Актом на списание материалов**, в котором обязательно указывается:

- ✓ наименование списываемых материалов и их отличительные признаки;
- ✓ количество;
- ✓ фактическая себестоимость;
- ✓ установленный срок хранения;
- ✓ дата (месяц, год) поступления материалов;
- ✓ причина списания;
- ✓ информация о взыскании материального ущерба с виновных лиц.

Акт утверждается руководителем общества или лицом, им уполномоченным.

В зависимости от конкретных причин потерь фактическая себестоимость материалов подлежит списанию с кредита счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» в дебет счетов учета затрат на производство или издержки обращения (расходы), расчетов по возмещению ущерба, финансовых результатов (Дт 20, 44, 73, 91 Кт 94).

**Списанные материалы, использование которых возможно в хозяйственных целях (материалы с пониженными качественными характеристиками) или подлежащие сдаче в виде отходов (лом, ветошь и т.п.), приходуются на склад (кладовую) на основании акта на списание и накладной на внутреннее перемещение материальных ценностей.**

Накладная на внутреннее перемещение материальных ценностей выписывается в 3-х экземплярах, из которых один экземпляр остается в подразделении, списывающем материалы, второй экземпляр передается подразделению, принимающему ценности, третий экземпляр передается в бухгалтерскую службу общества. Накладные на внутреннее перемещение материальных ценностей подписываются руководителями передающего и принимающего подразделения общества.

Остающиеся от списания материальных ценностей отходы оцениваются по сложившейся на дату списания стоимости исходя из **цены возможного использования** и зачисляются по указанной стоимости на финансовые результаты (Дт 10 Кт 91).

В учете общества признается прочий доход.

**Основание: п.7 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.**

Списание материалов, передаваемых по договору дарения или безвозмездно, осуществляется на основании **первичных документов на отпуск материалов** (товарно - транспортных накладных, заявлений на отпуск материалов на сторону, приказов на отпуск и др.).

Материалы списываются передающей стороной по фактической себестоимости (учетной цене, увеличенной на долю отклонений к стоимости этих материалов или ТЗР, приходящихся на них). Стоимость материалов, передаваемых безвозмездно, а также возникающие расходы по отпуску этих материалов относятся на финансовые результаты (Дт 91 Кт 10).

**Основание: п. п. 124 - 132 «Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», утвержденных Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.**

#### 7.7.5. Учет материалов в бухгалтерской службе

Все первичные учетные документы по движению материальных ценностей на складах (кладовых) подразделений общества должны быть сданы бухгалтерскую службу в установленные в обществе сроки (см. *график документооборота Приложение № 5*). Бухгалтерская служба общества принимает и проверяет

первичные учетные документы с точки зрения правильности их оформления и законности совершенных операций.

При обнаружении операций (расходов), не соответствующих законодательству Российской Федерации и правилам бухгалтерского учета, лицо, осуществляющее учет материалов, сообщает об этом главному бухгалтеру. По недооформленным документам принимаются меры к их дооформлению, либо такие документы возвращаются соответствующим складам (кладовым) и подразделениям для надлежащего оформления.

После проверки первичные учетные документы таксируются (если таксировка ранее не была проведена), т.е. определяется сумма (денежная оценка) операций путем умножения количества на цену.

При обработке первичных учетных документов по учету материалов с помощью средств вычислительной техники таксировка производится непосредственно на рабочем месте бухгалтера персональными средствами автоматизации учетных работ.

**Аналитический учет материалов** (количественный и суммовой учет) ведется на основе использования оборотных ведомостей.

Учет ведется в разрезе каждого склада, подразделения, других мест хранения материалов, а внутри них - в разрезе каждого наименования (номенклатурного номера), групп материалов, субсчетов и синтетических счетов бухгалтерского учета.

При учете материалов с использованием оборотных ведомостей **карточки аналитического учета в бухгалтерской службе не ведутся**, все приходные и расходные документы группируются по номенклатурным номерам, по ним подсчитываются итоговые данные за месяц по приходу и отдельно по расходу, которые записываются в оборотную ведомость.

В бухгалтерской службе ежемесячно составляются оборотные ведомости материалов отдельно по каждому складу и подразделению. В оборотных ведомостях указываются:

- ✓ номенклатурный номер материала (в случае его наличия);
- ✓ наименование материала с указанием отличительных признаков (сорт, артикул, размер, марка и т.д.);
- ✓ единица измерения;
- ✓ цена;
- ✓ остаток на начало месяца - количество и сумма;
- ✓ приход за месяц - количество и сумма;
- ✓ расход за месяц - количество и сумма;
- ✓ остаток на конец месяца - количество и сумма.

В каждой оборотной ведомости выводятся итоги сумм по каждой странице, по группам материалов, по субсчетам, синтетическим счетам и общий итог по складу (подразделению).

Группировка материалов по субсчетам и синтетическим счетам бухгалтерского учета должна обеспечиваться системой кодирования номенклатурных номеров материалов, которые должны содержать соответствующие отличительные признаки.

На основе указанных оборотных ведомостей составляется сводная оборотная ведомость, в которую переносятся итоги оборотных ведомостей складов и подразделений по группам, субсчетам, синтетическим счетам, по складам и подразделениям в целом.

Сводные оборотные ведомости сверяются с данными синтетического учета материалов.

Кроме того, ежемесячно производится сверка данных в бухгалтерской службе с данными в карточках складов и подразделений.

Применение обществом программ автоматизации учетных работ должно обеспечить формирование необходимых регистров бухгалтерского учета материалов, основными из которых могут быть:

- оборотная ведомость движения материалов по номенклатурным номерам в разрезе складов, подразделений, мест хранения;
- ведомость расхода материалов по заказам, сериям, переделам, другим калькуляционным единицам;
- оборотная ведомость по материалам, находящимся в пути;
- оборотная ведомость движения материалов, по которым отсутствуют расчетные документы (неотфактурованные поставки).

**Основание: п. п. 133 - 149 «Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», утвержденных Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119п.**

### 7.7.6. Учет материалов на складах

Для хранения материальных запасов созданы:

- ✓ центральный (базисный) склад;
- ✓ склады (кладовые) обособленных подразделений.

Складам присвоены наименования обособленных подразделений, которые должны указывать на всех документах, относящихся к операциям данного склада.

Размещение материальных запасов должно обеспечивать их надлежащее хранение, быстрое отыскание, отпуск и проверку наличия.

**Прием, хранение, отпуск и учет материальных запасов по каждому складу возлагаются на соответствующих должностных лиц**, которые несут ответственность за правильный прием, отпуск, учет и сохранность вверенных им запасов, а также за правильное и своевременное оформление операций по приему и отпуску. С указанными должностными лицами заключаются договоры о полной материальной ответственности.

**Прием на работу и увольнение материально ответственных лиц осуществляются по согласованию с главным бухгалтером общества.**

Материально ответственные лица могут освобождаться от занимаемых должностей только после сплошной инвентаризации числящихся за ними товарно - материальных запасов и передачи их другому материально ответственному лицу по акту. Акт приема - передачи визируется главным бухгалтером (или уполномоченным им лицом) и утверждается руководителем общества (или уполномоченным им лицом), а по складам (кладовым и другим местам хранения) подразделений - руководителем соответствующего цеха (подразделения).

**Распоряжения (указания) главного бухгалтера** в части учета материальных запасов, оформления и представления учетных документов и отчетности (сведений) **обязательны** для заведующих складами, кладовщиков, экспедиторов и других материально ответственных и должностных лиц, а также ее работников.

**Основание: п. п. 250 - 259 «Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», утвержденных Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.**

**Учет материальных запасов, находящихся на хранении в складах (кладовых) общества и подразделений, при помощи составления месячных материальных отчетов формы № МХ-20.**

В месячном материальном отчете формы № МХ-20 отражаются данные (реквизиты), которые имеются в карточках складского учета, остаток материалов на начало месяца, приход и расход за месяц и остаток на конец месяца. При этом для записи операций по приходу и по расходу могут отводиться несколько граф, в том числе для отражения сведений о поступлении материалов (от поставщиков, от других складов и подразделений организации и т.д.), отпуск (производственным подразделениям, обслуживающим производствам и хозяйствам, для продажи и т.д.) и (или) для каких целей.

Материальные отчеты с приложением всех первичных документов представляются в бухгалтерскую службу организации в сроки, установленные графиком документооборота (*Приложение № 5*).

**Основание: п. п. 260, 274 - 276 «Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», утвержденных Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.**

Материально ответственные лица обязаны по требованию проверяющего работника бухгалтерской службы предъявлять для проверки наличие материальных ценностей.

**Основание: п. п. 267, 268 «Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», утвержденных Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.**

О результатах произведенных на складах (в кладовых) проверок и выявленных недостатках и нарушениях, а также принятых мерах работники бухгалтерской службы, проводившие проверки, докладывают главному бухгалтеру общества.

**Если при выборочной проверке склада (кладовой) были выявлены недостачи, порча, излишки, они оформляются актом, на основании которого излишки приходуются, а недостачи и потери от порчи списываются с одновременным учетом их стоимости по счету «Недостачи и потери от порчи ценностей».**

Главный бухгалтер общества по результатам проверок информирует руководителя общества о выявленных недостатках и нарушениях.

**Основание:** п. 270 «Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», утвержденных Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.

### **7.7.7. Учет давальческих материалов**

Учет движения материалов, переданных в переработку на сторону, стоимость которых в последующем включается в затраты на производство полученных из них изделий ведется на субсчете 10.7 «Материалы, переданные в переработку на сторону»

**Основание:** План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина РФ от 31.10.2000 №94н.

Аналитический учет давальческих материалов ведется по подрядчикам, наименованиям, количеству и стоимости, а также по местам хранения и переработки (выполнения работ).

**Основание:** п. 156-159 «Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», утвержденных Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.

#### **Передача материалов для выполнения работ**

**Передачу материалов подрядчику** на давальческой основе оформлять путем оформления акта приема-передачи давальческих материалов, в котором указывать: «материалы переданы на давальческой основе».

На основании актов приемки-передачи материалов в бухгалтерском учете составляют проводки по их передаче:

Дебет 10 субсчет 7 «Материалы, переданные в переработку на сторону» Кредит 10 субсчет 8 «Стройматериалы».

В строительстве сдача результата работ подрядчиком и приемка его заказчиком оформляются актом, подписанным обеими сторонами (п. 4 ст. 753 Гражданского Кодекса РФ). Акт о приемке выполненных работ по форме № КС-2 и Справка о стоимости выполненных работ и затрат по форме № КС-3 утверждены Постановлением Госкомстата РФ от 11.11.1999 № 100 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ», либо по формам, утвержденных руководителем общества (Приложение № 2).

Списание давальческих материалов осуществлять на основании **отчета о расходовании полученных материалов** по форме М-29, либо по форме, согласованной с подрядчиком.

**Основание:** ст.713 Гражданского Кодекса РФ.

На основании данного документа в бухгалтерском учете отражать списание материалов.

Дебет 08 субсчет 3 «Строительство объектов основных средств» Кредит 10 субсчет 7 «Материалы, переданные в переработку на сторону».

#### **Передача материалов для переработки**

После возврата от переработчика отражать стоимость материалов, переданных в переработку:

1) В случае доработки материалов, которые в дальнейшем подлежит передаче в производство для выпуска продукции, - на счете 10 (соответствующий субсчет). На этом же субсчете учитывать затраты по доработке материалов.

2) В случае переработки сырья в готовую продукцию, предназначенную для продажи – на счете 43 «Готовая продукция».

**Давальческие материалы** принятые в переработку учитываются на забалансовом счете 003 «Материалы, принятые в переработку» (см. пункт 7.7.8 настоящих Правил).

### **7.7.8. Учет материалов на забалансовых счетах**

Материалы, принятые **на ответственное хранение**, учитываются на забалансовом счете 002 «Товарно - материальные ценности, принятые на ответственное хранение».

На ответственное хранение принимаются материальные ценности:

- ✓ ошибочно адресованные данному обществу;
- ✓ от оплаты которых общество отказалось ввиду порчи, поломки, низкого качества, несоответствия стандартам, техническим условиям, условиям договора и т.д.;
- ✓ в других случаях, когда находящиеся в обществе материальные ценности ей не принадлежат.

**Основание: п. п. 155 - 159 «Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», утвержденных Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н, План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации, утвержденный Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.**

### **7.8. Специальная одежда и обувь**

Обязанности по обеспечению безопасных условий и охраны труда возлагаются на работодателя.

**Работодатель** обязан обеспечить:

- ✓ приобретение и выдачу за счет собственных средств специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты, смывающих и обезвреживающих средства, прошедших обязательную сертификацию или декларирование соответствия в установленном законодательством РФ о техническом регулировании порядке, в соответствии с установленными нормами работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, а также на работах, выполняемых в особых температурных условиях или связанных с загрязнением.

**Основание: статья 212 Трудового Кодекса РФ, п. 4 Межотраслевых правил обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты, утвержденных Приказом Минздравсоцразвития РФ от 01.06.2009 № 290н.**

**Специальная одежда и обувь** это активы:

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

К специальной одежде и обуви относить:

специальную одежду, специальную обувь и предохранительные приспособления (комбинезоны, костюмы, куртки, брюки, халаты, полуշубки, тулуны, различную обувь, рукавицы, очки, шлемы, противогазы, респираторы, другие виды специальной одежды).

Перечень профессий рабочих, должностей специалистов и служащих, которым положена выдача специальной одежды и средств индивидуальной защиты утверждены а также сроки ее носки, в Приложении № 5.

Учесть, что:

- средства индивидуальной защиты, возвращенные работниками по истечении сроков носки, но пригодные для дальнейшей эксплуатации, используются по назначению после проведения мероприятий по уходу за ними (стирка, чистка, дезинфекция, дегазация, дезактивация, обеспыливание, обезвреживание и ремонт).
- работодатель вправе выдавать работникам два комплекта соответствующих средств индивидуальной защиты с удвоенным сроком носки.

**Основание: п. п. 22, 30 Межотраслевых правил обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты, утвержденных Приказом Минздравсоцразвития РФ от 01.06.2009 № 290н.**

При установлении норм бесплатной выдачи работникам специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты руководствоваться типовыми нормами.

В тех случаях, когда средства индивидуальной защиты не указаны в соответствующих типовых нормах, они могут быть выданы работникам со сроком носки «до износа» или как дежурные на основании результатов аттестации рабочих мест по условиям труда, а также с учетом условий и особенностей выполняемых работ.

**Основание:** п. п. 5, 6, 19 *Межотраслевых правил обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты, утвержденных Приказом Минздравсоцразвития РФ от 01.06.2009 № 290н.*

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

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

**Основание:** п. 4 *Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденного приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н, п. п. 10, 13, 20 «Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды», утвержденных Приказом Минфина РФ от 26.12.2002 № 135н; План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, Письмо Минфина РФ от 12.05.2003 № 16-00-14/159.*

Учет специальной одежды со сроком службы **менее 12 месяцев**, принадлежащей обществу на правах собственности, вести на балансе на следующих счетах:

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

**Основание:** п. п. 13, 20 *«Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды», утвержденных Приказом Минфина РФ от 26.12.2002 № 135н; План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.*

### 7.8.1. Оценка специальной одежды и обуви

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

Под фактической себестоимостью специальной одежды и обуви признается сумма фактических затрат общества на приобретение или изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации) определяемых в порядке, предусмотренном для учета материально-производственных запасов.

**Основание:** п. п. 16 - 19 *«Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов»», утвержденных Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.*

Специальную одежду и обувь, не принадлежащую обществу, но находящуюся в его пользовании или распоряжении, учитывать на забалансовом счете и принимать к бухгалтерскому учету в оценке, предусмотренной в договоре, или в оценке, согласованной с ее собственником.

**Основание:** п. 12 *«Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды», утвержденных Приказом Минфина РФ от 26.12.2002 № 135н.*

### 7.8.2. Принятие к учету специальной одежды

Специальную одежду и обувь принимать к учету в момент перехода права собственности на нее от поставщиков в сумме фактических затрат на приобретение.

Принятие спецодежды и обуви от других лиц оформлять приходным ордером ф. М-4 (*Приложение № 2*).

### **7.8.3. Отпуск специальной одежды в эксплуатацию**

Отпуск специальной одежды и обуви в производство (эксплуатацию) со складов общества (иных мест хранения) производить на основании первичных учетных документов ведомость учета выдачи спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений (типовая межотраслевая форма МБ-7).

Передачу специальной одежды и обуви, учитываемой на субсчете 10-10 «Спецодежда и обувь на складе» в учете отражать по дебету субсчета 10-11 «Спецодежда и обувь в эксплуатации».

**Основание:** п. 20 «Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды», утвержденных Приказом Минфина РФ от 26.12.2002 № 135н, План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, Постановление Госкомстата РФ от 30.10.1997 № 71а.

#### **Списание и погашение стоимости специальной одежды.**

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

**Основание:** п. п. 21, 26 «Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды», утвержденных Приказом Минфина РФ от 26.12.2002 № 135.

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

В бухгалтерском учете передача специальной одежды в эксплуатацию отражается по дебету субсчета 10-11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации» и кредиту субсчета 10-10 «Специальная одежда и обувь на складе».

**Погашение стоимости специальной одежды и обуви** в бухгалтерском учете отражать по Д-ту 20 (26, 23, 25) и К-ту субсчета 10-11 «Спецодежда в эксплуатации».

Учет списанной в эксплуатацию спецодежды в течение срока эксплуатации осуществлять на забалансовом счете МЦ.04 «Специальная одежда, переданная в эксплуатацию».

**Основание:** п. п. 21, 26 «Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды», утвержденных Приказом Минфина РФ от 26.12.2002 № 135н.

Спецодежда, получаемая работниками, подлежит возврату в следующих случаях:

- при увольнении;
- при переводе в том же обществе на другую работу, для которой выданные им специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления не предусмотрены нормами;
- по окончании сроков носки взамен новой.

**Основание:** п. 64 «Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды», утвержденных Приказом Минфина РФ от 26.12.2002 № 135н.

Дежурные средства индивидуальной защиты общего пользования выдаются работникам только на время выполнения тех работ, для которых они предназначены.

Указанные средства индивидуальной защиты с учетом требований личной гигиены и индивидуальных особенностей работников закрепляются за определенными рабочими местами и передаются от одной смены к другой.

В таких случаях средства индивидуальной защиты выдаются под ответственность руководителей структурных подразделений, уполномоченных работодателем на проведение данных работ.

Средства индивидуальной защиты, предназначенные для использования в особых температурных условиях, обусловленных ежегодными сезонными изменениями температуры, выдаются работникам с наступлением соответствующего периода года, а с его окончанием сдаются работодателю для организованного хранения до следующего сезона.

В сроки носки средств индивидуальной защиты, применяемых в особых температурных условиях, включается время их организованного хранения.

В случае пропажи или порчи средств индивидуальной защиты в установленных местах их хранения по независящим от работников причинам работодатель выдает им другие исправные средства индивидуальной защиты. Работодатель обеспечивает замену или ремонт средств индивидуальной защиты, пришедших в негодность до окончания срока носки по причинам, не зависящим от работника.

**Основание:** п. п. 20, 21, 25 *Межотраслевых правил обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты, утвержденные Приказом Минздравсоцразвития РФ от 01.06.2009 № 290н.*

**Возврат одежды по причине увольнения или перевода на другую работу в бухгалтерском учете отражать записью:**

Дебет 10-10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе» Кредит 10-11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации» - отражена остаточная стоимость специальной одежды, возвращенной из эксплуатации на склад.

В случае, когда стоимость спецодежды сроком эксплуатации менее одного года списана в состав расходов, перемещение отражать только на забалансовом счете МЦ.02 «Спецодежда в эксплуатации» между материально-ответственными лицами.

В случае если спецодежда приходит в негодность до окончания сроков носки по причинам, не зависящим от работника, составлять акт, а спецодежду сдавать на склад. Взамен сотруднику выдавать новые средства индивидуальной защиты.

**Основание:** п. 64 *«Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды», утвержденных Приказом Минфина РФ от 26.12.2002 № 135.*

#### 7.8.4. Выбытие специальной одежды и обуви

Объект специальной одежды и обуви, который выбывает или не используется для производства продукции, выполнения работ и оказания услуг либо для управлеченческих нужд общества, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Выбытие специальной одежды и обуви может быть в случаях продажи, передачи безвозмездно (за исключением договора безвозмездного пользования), списания в случае морального и технического износа, ликвидации при авариях и иных чрезвычайных ситуациях, передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций.

Определение непригодности и решение вопроса о списании принимает комиссия (утверждается отдельным приказом).

Списание спецодежды в случае морального и технического износа, ликвидации при авариях и иных чрезвычайных ситуациях осуществлять на основании акта на списание малоценных и быстроизнашивающихся предметов формы МБ-7.

**Основание:** Постановление Госкомстата РФ от 30.10.1997 № 71а *«Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, МБП, работ в капитальном строительстве».*

Доходы и расходы от списания специальной одежды относить на финансовые результаты в качестве прочих доходов и расходов.

Списание объектов специальной одежды в бухгалтерском учете отражается записью:

Дебет 91, субсчет 2 «Прочие расходы» Кредит 10, субсчет 10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе» (или субсчет 11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации») - на

сумму фактической себестоимости (остаточной стоимости) объекта (в случае если балансовая стоимость одежды не списана полностью).

**Основание:** п. 33 «Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды», утвержденных Приказом Минфина РФ от 26.12.2002 № 135н.

#### 7.8.5. Аналитический учет спецодежды

Аналитический учет спецодежды, находящейся в эксплуатации, бухгалтерской службе вести по наименованиям (номенклатурным номерам), количеству и фактической себестоимости, с указанием даты поступления в эксплуатацию, месте эксплуатации и материально-ответственного лица.

Аналитический учет вести с отражением на личных карточках учета выдачи средств индивидуальной защиты (Приложение № 2).

**Основание:** п. 22 «Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды», утвержденных Приказом Минфина РФ от 26.12.2002 № 135н, п. 13 Межотраслевых правил обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты, утвержденные Приказом Минздравсоцразвития РФ от 01.06.2009 № 290н.

#### 7.8.6. Документирование операций по специальной одежде

Применять формы первичной учетной документации утвержденные Постановлением Госкомстата РФ от 30.10.1997 № 71а «Об утверждении, унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, МБП, работ в капитальном строительстве».

#### 7.8.7. Инвентаризация специальной одежды

Инвентаризацию и проверку наличия (состояния) специальной одежды производить в порядке, установленном для инвентаризации материально-производственных запасов.

Для отражения данных фактического наличия товарно-материальных ценностей в местах хранения и на всех этапах их движения оформлять инвентаризационную опись ИНВ-3, утвержденную Постановлением Госкомстата РФ от 18.08.1998 № 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации».

Не допускается вносить в описи данные об остатках ценностей со слов материально ответственных лиц или по данным учета без проверки их фактического наличия.

Товарно-материальные ценности, поступающие во время проведения инвентаризации, принимаются материально ответственными лицами в присутствии членов инвентаризационной комиссии и приходуются по реестру или товарному отчету после инвентаризации.

Эти товарно-материальные ценности заносятся в отдельную опись под наименованием «Товарно-материальные ценности, поступившие во время инвентаризации». В описи указывается дата поступления, наименование поставщика, дата и номер приходного документа, наименование товара, количество, цена и сумма. Одновременно на приходном документе за подписью председателя инвентаризационной комиссии (или по его поручению члена комиссии) делается отметка «после инвентаризации» со ссылкой на дату описи, в которую записаны эти ценности.

При длительном проведении инвентаризации в исключительных случаях и только с письменного разрешения руководителя и главного бухгалтера общества в процессе инвентаризации товарно-материальные ценности могут отпускаться материально ответственными лицами в присутствии членов инвентаризационной комиссии.

Эти ценности заносятся в отдельную опись под наименованием «Товарно-материальные ценности, отпущенные во время инвентаризации». Оформляется опись по аналогии с документами на поступившие товарно-материальные ценности во время инвентаризации. В расходных документах делается отметка за подписью председателя инвентаризационной комиссии или по его поручению члена комиссии.

Инвентаризация товарно-материальных ценностей, находящихся в пути, отгруженных, не оплаченных в срок покупателями, находящихся на складах других организаций, заключается в проверке обоснованности числящихся сумм на соответствующих счетах бухгалтерского учета.

На счетах учета товарно-материальных ценностей, не находящихся в момент инвентаризации в подотчете материально ответственных лиц (в пути, товары отгруженные и др.), могут оставаться только суммы, подтвержденные надлежаще оформленными документами: по находящимся в пути - расчетными документами поставщиков или другими их заменяющими документами, по отгруженным - копиями предъявленных покупателям документов (платежных поручений, векселей и т.д.), по просроченным оплатой документам - с обязательным подтверждением учреждением банка; по находящимся на складах сторонних организаций - сохранными расписками, переоформленными на дату, близкую к дате проведения инвентаризации.

Предварительно должна быть произведена сверка этих счетов с другими корреспондирующими счетами.

Описи составляются отдельно на товарно-материальные ценности, находящиеся в пути, отгруженные, не оплаченные в срок покупателями и находящиеся на складах других организаций.

В описях на товарно-материальные ценности, находящиеся в пути, по каждой отдельной отправке приводятся следующие данные: наименование, количество и стоимость, дата отгрузки, а также перечень и номера документов, на основании которых эти ценности учтены на счетах бухгалтерского учета.

В описях на товарно-материальные ценности, переданные в переработку другой организации, указываются наименование перерабатывающей организации, наименование ценностей, количество, фактическая стоимость по данным учета, дата передачи ценностей в переработку, номера и даты документов.

Специальная одежда и обувь, находящиеся в эксплуатации, инвентаризируются по местам их нахождения и материально ответственным лицам, на хранении у которых они находятся.

При инвентаризации специальной одежды и обуви, выданных в индивидуальное пользование работникам, допускается составление групповых инвентаризационных описей с указанием в них ответственных за эти предметы лиц, на которых открыты личные карточки, с распиской их в описи.

Специальная одежда и обувь, пришедшие в негодность и не списанные, в инвентаризационную опись не включаются, а составляется акт с указанием времени эксплуатации, причин негодности, возможности использования этих предметов в хозяйственных целях.

**Основание:** *Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49, п. 21-35 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.*

## 7.9. Специальная оснастка (специальный инструмент, специальные приспособления и специальное оборудование)

**Специальный инструмент и специальные приспособления** - технические средства, обладающие индивидуальными (уникальными) свойствами и предназначенные для обеспечения условий изготовления (выпуска) конкретных видов продукции (выполнения работ, оказания услуг);

**Специальное оборудование** - многократно используемые в производстве средства труда, которые обеспечивают условия для выполнения специфических (нестандартных) технологических операций.

**В состав специального инструмента и специальных приспособлений входят:** инструменты, штампы, пресс-формы, модельная оснастка, стапели, другие виды специальных инструментов и специальных приспособлений.

**Не учитываются как специальный инструмент и специальные приспособления** технические средства, предназначенные для производства типовых видов продукции (работ, услуг).

**Учитывается как специальное оборудование:**

- ✓ специальное технологическое оборудование (химическое, металлообрабатывающее, кузнечно-прессовое, термическое, сварочное, другие виды специального технологического оборудования), применяемое для выполнения нестандартных операций;
- ✓ контрольно-испытательные аппаратура и оборудование (стенды, пульты, макеты готовых изделий, испытательные установки), предназначенные для регулировок, испытаний конкретных изделий и сдачи их заказчику (покупателю);

- ✓ дезавакционное оборудование;
- ✓ другие виды специального оборудования.

**Не учитывается как специальное оборудование** технологическое оборудование для выполнения типовых (стандартных) операций по механической, термической и иной обработке деталей и изделий, стандартное испытательное оборудование для проверки покупных полуфабрикатов, комплектующих изделий и материалов, а также иное оборудование общего применения.

**Основание: п. п. 2 - 6 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденных Приказом Минфина РФ от 26.12.2002 № 135н.**

Организовать учет специальных инструментов, специальных приспособлений, специального в порядке, предусмотренном *Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.*

**Основание: п. 9 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденных Приказом Минфина РФ от 26.12.2002 № 135н.**

#### **7.9.1. Оценка и принятие к учету специальных инструментов, специальных приспособлений, специального оборудования**

Специальная оснастка, находящаяся в **собственности** общества, а также в хозяйственном ведении или оперативном управлении, принимается к бухгалтерскому учету по **фактической себестоимости**, т.е. в сумме фактических затрат на приобретение или изготовление, исчисленных в порядке, предусмотренном для учета материально-производственных запасов.

Специальная оснастка, **не принадлежащая обществу**, но находящаяся в его пользовании или распоряжении, учитываются на забалансовых счетах в **оценке, предусмотренной в договоре**, или в оценке, согласованной с их собственником.

Специальная оснастка, находящаяся в собственности общества, учитывается до передачи в производство (или эксплуатацию) в составе оборотных активов общества по счету «Материалы» на отдельном субсчете «Специальная оснастка на складе».

Передачу изготовленной в обществе **специальной оснастки** подразделениями - изготовителями на склады общества (иные места хранения) оформлять соответствующими первичными учетными документами. Для этой цели использовать требование-накладную (типовая межотраслевая форма № М-11, утвержденная Постановлением Госкомстата РФ от 30.10.1997 № 71а).

Приемку и оприходование поступающей специальной оснастки складами общества, оформлять путем составления **приходных ордеров** (типовая межотраслевая форма № М-4, утвержденная Постановлением Госкомстата РФ от 30.10.1997 № 71а).

В бухгалтерском учете передача (сдача) специальной оснастки, изготовленной силами общества, на склады общества (иные места хранения) отражается по дебету счета «Материалы» субсчет «Специальная оснастка на складе» и кредиту счетов учета затрат на производство (счета «Вспомогательное производство», «Основное производство» и др.) в сумме фактически произведенных затрат по ее изготовлению (фактической себестоимости). (Дт 10 Кт 23/20)

Фактическую себестоимость специальной оснастки, изготовленной самим обществом, определять в порядке, установленном для исчисления себестоимости соответствующих видов продукции.

**Основание: п. п. 11 - 18 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденных Приказом Минфина РФ от 26.12.2002 № 135н.**

### **7.9.2. Отпуск специальной оснастки в производство (эксплуатацию)**

Отпуск специальной оснастки в производство (эксплуатацию) со складов (иных мест хранения) производить на основании первичных учетных документов - требование-накладная (типовая межотраслевая форма М-11).

Передачу специальной оснастки в производство (эксплуатацию) отражать в бухгалтерском учете по дебету счета «Материалы» и открываемому к нему субсчету «Специальная оснастка в эксплуатации» в корреспонденции со счетами учета материально-производственных запасов (кредит счета «Материалы», по соответствующим субсчетам) в сумме фактических затрат, связанных с приобретением и (или) изготовлением специальной оснастки (по фактической себестоимости) (Дт 10 «Специальная оснастка в эксплуатации»; Кт 10 «Специальная оснастка на складе»).

Аналитический учет специальной оснастки, находящейся в производстве (эксплуатации), бухгалтерской вести по наименованиям (номенклатурным номерам), количеству и фактической себестоимости, с указанием даты поступления в производство (эксплуатацию) (месяц, год), мест эксплуатации (по подразделениям) и материально ответственных лиц.

Аналитический учет вести в электронном виде, обеспечивающем получение необходимой информации по учету движения специальной оснастки.

**С целью обеспечения контроля за сохранностью специальной оснастки ее стоимость при передаче со складов общества (иных мест хранения) в производство (эксплуатацию) учитывать на дополнительно вводимом забалансовом счете «Специальная оснастка, переданная в эксплуатацию».**

Учет специальной оснастки на забалансовом счете «Специальная оснастка, переданная в эксплуатацию» ведется по простой форме (в одностороннем порядке) в разрезе наименований (номенклатурных номеров) специальной оснастки или ее групп (укрупненных комплектов) по фактической себестоимости приобретения (изготовления).

**Основание: п. п. 19 - 23 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденных Приказом Минфина РФ от 26.12.2002 № 135н.**

**Сумма погашения стоимости специальной оснастки определяется линейным способом** исходя из фактической себестоимости объекта специальной оснастки и норм, исчисленных исходя из сроков полезного использования этого объекта.

Начисление погашения стоимости специальной оснастки в бухгалтерском учете отражать по дебету счетов учета затрат на производство и кредиту счета «Материалы» субсчет «Специальная оснастка в эксплуатации» (Дт 20, 23, 25 Кт 10).

**Расходы по ремонту и обслуживанию** специальной оснастки и специальной одежды (например, заточка специального инструмента, замена отдельных узлов и деталей и т.п.) **включать в расходы по обычным видам деятельности** (Дт 20, 23, 25 Кт 10, 69, 70 и т.д.).

**Основание: п. п. 24 - 29 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденных Приказом Минфина РФ от 26.12.2002 № 135н.**

### **7.9.3. Выбытие специальной оснастки**

**Стоимость объекта специальной оснастки, который выбывает или не используется для производства продукции, выполнения работ и оказания услуг либо для управленческих нужд, подлежит списанию с бухгалтерского учета.**

Списание специальной оснастки с бухгалтерского учета в качестве отдельного объекта учета осуществляется только при его фактическом физическом выбытии.

Если списание объекта специальной оснастки производится в результате его продажи, то выручку от продажи принимать к бухгалтерскому учету в сумме, указанной сторонами в договоре купли-продажи.

**Доходы и расходы, связанные со списанием** с бухгалтерского баланса объектов специальной оснастки, **отражать** в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания объектов специальной оснастки с бухгалтерского учета подлежат отнесению на финансовые результаты в качестве прочих доходов и расходов (Дт 91 Кт 10; Дт 62 Кт 91).

**Определение непригодности и решение вопроса о списании специальной оснастки** осуществляется комиссией (назначается отдельным приказом).

Списание специальной оснастки производить на основании Акта на списание.

**В акте на списание объектов специальной оснастки**, в частности, указываются:

- наименование списываемых объектов и их отличительные признаки, количество;
- фактическая себестоимость;
- сумма перенесенной стоимости объекта к моменту списания;
- установленный срок эксплуатации (объем работ);
- дата (месяц и год) поступления в эксплуатацию;
- причина выхода из строя;
- предложения о списании объекта и о взыскании материального ущерба с виновных лиц.

**Акт утверждается руководителем общества или лицом, им уполномоченным.**

При использовании в обществе забалансового учета объектов специальной оснастки, их выбытие в качестве объекта учета отражается также по забалансовому счету «Специальная оснастка, переданная в эксплуатацию» на основании акта на списание.

Списание объектов специальной оснастки с забалансового учета производить по их фактической себестоимости.

**Полученные от разборки материальные ценности оформлять накладными и сдавать на склад.** На ценности, полученные от разборки списанных объектов по нескольким актам, может быть выписана одна накладная, в которой дается ссылка на все акты о списании. В бухгалтерском учете указанные ценности отражаются по дебету счета «Материалы» в корреспонденции со счетом учета финансовых результатов в качестве прочих доходов (Дт 10 Кт 91).

**Комиссия с обязательным участием представителя бухгалтерской службы производит оценку ценностей, полученных от разборки списанных объектов.**

**Детали и узлы, содержащие драгоценные металлы, в накладной указываются особо.**

**В случае выявления недостачи специальной оснастки сумма недостачи, на основании Акта о выявленной недостаче, подлежит списанию в следующем порядке:**

- ✓ В системном бухгалтерском учете фактическая себестоимость специальной оснастки, находящейся на складе общества (иное место хранения), списывается с кредита счета «Материалы» в дебет счета «Недостачи и потери от порчи ценностей» (Дт 94 Кт 10);
- ✓ Специальная оснастка, находящаяся в производстве (эксплуатации), списывается по остаточной стоимости (фактической себестоимости имущества за вычетом части его стоимости, списанной на себестоимость продукции (работ, услуг)) с кредита счета «Материалы» в дебет счета «Недостачи и потери от порчи ценностей» (Дт 94 Кт 10) с одновременным списанием в соответствующих случаях фактической себестоимости специальной оснастки с забалансового учета (кредит забалансового счета «Специальная оснастка, переданная в эксплуатацию»).

В зависимости от конкретных причин потерь фактическая себестоимость или остаточная стоимость специальной оснастки (в соответствующих случаях) подлежит списанию с кредита счета «Недостачи и

потери от порчи ценностей» в дебет счетов учета затрат на производство и издержки обращения (расходы), расчетов по возмещению ущерба, финансовых результатов, в следующем порядке:

- недостача запасов и их порча списываются со счета «Недостачи и потери от порчи ценностей» в пределах норм естественной убыли на счета учета затрат на производство или (и) на расходы на продажу; сверх норм - за счет виновных лиц.
- если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, то убытки от недостачи запасов и их порчи списываются на финансовые результаты. Нормы убыли могут применяться лишь в случаях выявления фактических недостач.

Общество проводит инвентаризации и проверки наличия (состояния) специальной оснастки в порядке, установленном в п.п. 21-35 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов.

**Основание: п. п. 30 - 42 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденных Приказом Минфина РФ от 26.12.2002 № 135н, п. п. 30, 31 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.**

#### 7.9.4. Оперативный учет специальных инструментов и приспособлений

**Специальные инструменты и специальные приспособления отпускаются со склада общества в кладовую подразделения общества по установленным обществом лимитам (нормам) отпуска.**

Выданные подразделениям общества специальные инструменты и специальные приспособления учитываются на складе общества в специальных карточках, открываемых на каждое подразделение, в которых отражаются выдача и возврат специальных инструментов и специальных приспособлений, а также сдача негодных специальных инструментов и специальных приспособлений.

Организацию оперативного (количественного) учета выдачи специальных инструментов и специальных приспособлений в производство (эксплуатацию) и их возврата на склад осуществлять оформлением операций по движению специальных инструментов и специальных приспособлений первичными учетными документами:

- поступление в кладовую подразделения специальных инструментов и специальных приспособлений со склада оформлять выпиской требований или лимитных карт;
  - возврат из кладовой подразделения специальных инструментов и специальных приспособлений на склад оформлять составлением накладных или записями в лимитных картах;
  - сдача из кладовых подразделений негодных, изношенных специальных инструментов и специальных приспособлений в виде лома, утиля оформляется накладными.
- ✓ Выдачу специальных инструментов и специальных приспособлений на рабочие места на срок более месяца производится из кладовой подразделения в соответствии с технологическими картами. Первоначальную выдачу специального инструмента производить на основании требования мастера и оформлять в лицевых карточках, открываемых в одном экземпляре на каждое рабочее место, каждого наладчика или рабочего - получателя специального инструмента. В лицевой карточке работник расписывается за полученный инструмент.
- Последующие выдачи из кладовой подразделения годного специального инструмента взамен нормально изношенного штука за штуку первичными учетными документами оформлять записями в лицевой карточке работника: работник кладовой подразделения расписывается в получении негодных инструментов, а работник расписывается в получении годных с указанием даты. Во всех случаях выдача годного специального инструмента в обмен на негодный производится только при предъявлении акта выбытия (списания) по причине нормального износа (нормальной эксплуатации).

Выдача годных специальных инструментов без сдачи негодных либо в обмен на инструменты, пришедшие в негодное состояние досрочно либо вследствие нарушений правил эксплуатации, производится на основании требований. В лицевой карточке работника производятся соответствующие записи о сдаче

негодных инструментов и о выдаче годных инструментов, подтверждаемые подписью работника кладовой подразделения и подписью работника, который получает инструмент.

При сдаче специального инструмента в проверку, заточку или ремонт кладовая подразделения составляет квитанцию (заказ) в двух экземплярах. Инструменты с первым экземпляром квитанции (заказа) передаются в лабораторию (ремонтную мастерскую) под расписку на втором экземпляре, который остается в кладовой подразделения и служит основанием для обратного получения инструмента из лаборатории (ремонтной мастерской) после проверки (заточки, ремонта).

**Для получения в пользование специальных инструментов и специальных приспособлений, отнесенных к редким или содержащим драгоценные металлы или драгоценные камни в соответствии с перечнем, утвержденным руководителем общества, в кладовую подразделения предъявляется также требование, подписанное уполномоченным лицом. В требовании должна содержаться подпись работника в получении специального инструмента.** При сдаче инструмента в кладовую подразделения требование возвращается.

При поломке, порче и утере специальных инструментов и специальных приспособлений составляется акт выбытия ( списания ) с указанием причин выбытия. Одновременно принимается решение о взыскании стоимости досрочно выбывших предметов с виновных лиц. Акт с другими материалами передается в бухгалтерскую службу для списания выбывшего имущества и взыскания их стоимости с виновных лиц.

Сортовой количественный учет инструментов и приспособлений в кладовой подразделения осуществляется по аналогии с порядком учета материалов на складах, предусмотренным в Методических указаниях по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н и настоящим методическим пособием (п. 7.7.5).

**Основание: п. п. 48 - 58 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденных Приказом Минфина РФ от 26.12.2002 № 135н.**

## 7.10. Расходы будущих периодов

### Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражать в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и списывать в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Затраты, произведенные обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражать в бухгалтерском балансе в соответствии с оставшимися сроками списания:

- менее 365 (366) дней на отчетную дату – в составе оборотных активов (в составе запасов либо дебиторской задолженности в зависимости от вида);
- более 365 (366) дней на отчетную дату - в составе прочих внеоборотных активов.

Относить к расходам будущих периодов:

- ✓ расходы по договорам строительного подряда, понесенные в связи с предстоящими работами;
- ✓ платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации производимые в виде фиксированного разового платежа.
- ✓ расходы на лицензирование, сертификацию;
- ✓ иные расходы, которые обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем.

**Основание: п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его**

*применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н; п.19 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н, п. 16 Положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденного Приказом Минфина РФ от 24.10.2008 № 116н; п. 39 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденного Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н; п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н.*

Учет расходов будущих периодов осуществлять по дебету счета 97 «Расходы будущих периодов» с кредита соответствующих материальных, расчетных и других счетов (10 «Материалы», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и др. (Дт 97 Кт 60, 70, 69)).

Ученные на счете 97 «Расходы будущих периодов» расходы списываются в дебет счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы» и др. (Дт 08, 20, 23, 25, 26 Кт 97).

*Основание: План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.*

**Аналитический учет по счету 97 «Расходы будущих периодов» организовать на субсчетах:**

- ✓ 97.01 «Расходы по договорам строительного подряда»;
- ✓ 97.21 «Права использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации».

### **Инвентаризация расходов будущих периодов**

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проводить инвентаризацию расходов будущих периодов. Инвентаризационной комиссии по документам установить сумму, подлежащую отражению на счете учета расходов будущих периодов и отнесению на издержки производства и обращения (либо на соответствующие источники средств общества) в течение документально обоснованного срока.

При обработке данных по учету результатов инвентаризации расходов будущих периодов оформлять «Акт инвентаризации расходов будущих периодов» формы № ИНВ-11, утвержденной Постановлением Госкомстата РФ от 18.08.1998 № 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации» (Приложение № 2).

## **7.11. Расходы по обычным видам деятельности**

**Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.**

### **7.11.1. Оценка расходов по обычным видам деятельности**

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Если оплата покрывает лишь часть признаваемых расходов, то расходы, принимаемые к бухгалтерскому учету, определяются как **сумма оплаты и кредиторской задолженности (в части, не покрытой оплатой)**.

*Основание: п. 6.1 ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.*

Расходы общества в иностранной валюте пересчитывать на дату признания расходов по курсу, устанавливаемому Центральным банком РФ или иному курсу, если для пересчета выраженной в

иностранный валюте стоимости обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс.

**Основание: п. п. 4, 5, 6 Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006», утвержденного Приказом Минфина РФ от 27.11.2006 № 154н.**

Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) **неденежными средствами**, определяется стоимостью товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче обществом. Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче обществом, устанавливают исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно общество определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче обществом, величина оплаты и (или) кредиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется стоимостью продукции (товаров), полученной обществом. Стоимость продукции (товаров), полученной обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретается аналогичная продукция (товары).

В случае изменения обстоятельства по договору первоначальная величина оплаты и (или) кредиторской задолженности корректируется исходя из стоимости актива, подлежащего выбытию. Стоимость актива, подлежащего выбытию, устанавливают исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно общество определяет стоимость аналогичных активов.

**Основание: п. п. 6.3; 6.4 ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.**

Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности определяется с учетом всех предоставленных обществу согласно договору скидок (накидок).

**Основание: п. 6.5 ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н**

**К расходам по обычным видам деятельности относить:**

- ✓ **Материальные затраты** (на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг), на приобретение инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, спецодежды и других средств индивидуальной и коллективной защиты, на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке, на приобретение топлива, воды и энергии всех видов, расходуемых на технологические и производственные цели, на приобретение работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями);

- ✓ **Затраты на оплату труда** (любые начисления работникам в денежной или натуральной форме, стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрительные начисления и др.);

- ✓ **Отчисления на социальные нужды** (обязательные отчисления по установленным законодательством нормам органами государственного социального страхования, Пенсионного Фонда, Фондов медицинского страхования от затрат на оплату труда работников, включаемых в себестоимость работ (услуг));

- ✓ **Амортизация** (амортизационные отчисления по основным средствам);

- ✓ **Плата**, вносимая концессионером концеденту в период использования (эксплуатации) объекта концессионного соглашения (концессионная плата);

- ✓ **Арендные (лизинговые)** платежи за арендуемое (принятое в лизинг) имущество (в том числе земельные участки);

- ✓ **Налоги**: на имущество, транспортный налог, земельный налог;

- ✓ **Сбор за загрязнение окружающей среды**;

- ✓ **Прочие затраты** (почтово-телеграфные, телефонные, командировочные, услуги банков, аудиторские услуги, представительские расходы, расходы на обучение и др.).

**Основание: п. 6.3; 6.4 ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.**

### 7.11.2. Калькулирование себестоимости

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

**Основание:** п. 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н, п. 20 Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства, утвержденных Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 № 64н.

При формировании расходов по обычным видам деятельности должна быть обеспечена их группировка по следующим элементам:

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

Для целей управления в бухгалтерском учете организуется учет расходов по статьям затрат.

**Основание:** п. 8 ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

При калькулировании себестоимости используются следующие понятия:

- ✓ фактическая производственная себестоимость
- ✓ прямые производственные затраты
- ✓ косвенные производственные расходы
- ✓ общехозяйственные расходы

Под **фактической производственной себестоимостью** понимается сумма всех производственных расходов за минусом суммы внутрипроизводственного оборота.

Под **прямыми производственными расходами** понимаются расходы, непосредственно связанные с процессом производства или выполнением конкретного вида работ, оказания услуг. Прямые расходы учитываются на счете 20 «Основное производство»

Под **косвенными производственными расходами** понимаются расходы по обслуживанию основного производства, которые невозможно непосредственно отнести к тому или иному виду деятельности.

Под **общехозяйственными расходами** понимаются управленческие и хозяйственные расходы, не связанные непосредственно с производственным процессом. Данные расходы отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Для калькулирования себестоимости используются следующие счета:

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

Для обеспечения правильного формирования себестоимости продукции и финансовых результатов установить, что  **списание общехозяйственных расходов** в конце отчетного периода непосредственно на уменьшение финансовых результатов.

**Основание:** План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.

В целях достоверного формирования себестоимости продукции установить, что **распределение косвенных расходов** между объектами калькулирования производится исходя из сумм прямых затрат.

**Основание:** Распределение косвенных расходов между объектами калькулирования предусматривается *Отраслевыми методическими рекомендациями по планированию, учету себестоимости (например, в строительстве, сельском хозяйстве, нефтяной промышленности и т.д.)*.

**Счет 20 «Основное производство»** предназначен для обобщения информации о затратах производства (работ, услуг) целью которого явилось создание данного общества.

По дебету счета 20 «Основное производство» отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с выполнением работ и оказанием услуг, а также косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием основного производства. Прямые расходы, связанные непосредственно с выполнением работ и оказанием услуг, списываются на счет 20 «Основное производство» с кредита счетов учета производственных запасов, расчетов с работниками по оплате труда и др.

По кредиту счета 20 «Основное производство» отражаются суммы фактической себестоимости выполненных работ и услуг. Эти суммы могут списываться со счета 20 «Основное производство» в дебет счета 90 «Продажи».

**Основание:** *План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.*

**Аналитический учет по счету 20 «Основное производство»** вести в разрезе:

- ✓ подразделений;
- ✓ номенклатурных групп (заказы – объекты);
- ✓ статей затрат.

**Счет 26 «Общехозяйственные расходы»** предназначен для обобщения информации о расходах для нужд управления, не связанных непосредственно с производственным процессом. Общехозяйственные расходы отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» с кредита счетов учета производственных запасов, расчетов с работниками по оплате труда, расчетов с другими организациями (лицами) и др. (Дт 26 Кт 02, 10, 60, 70, 69, 71, 97).

Расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», списываются в дебет счета 90 «Продажи».

**Основание:** *План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.*

**Незавершенное производство (работы, услуги)** отражать в бухгалтерском балансе по фактически произведенным затратам.

В случае невозможности отнести те или иные затраты к конкретному заказу (транспортные услуги, часть затрат по услугам техники и прочие), они распределяются в незавершенном производстве пропорционально выбранной базе распределения.

**Основание:** *п. п. 63, 64 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н.*

#### 7.11.3. Учет затрат на ремонт основных средств

**Ремонт основных средств** проводить в соответствии с планом, исходя из системы планово - предупредительного ремонта, разрабатываемой обществом с учетом технических характеристик основных средств, условий их эксплуатации и других причин. План составлять по видам основных средств, подлежащих ремонту, в денежном выражении.

**План ремонта и систему планово - предупредительного ремонта** утверждать руководителем общества ежегодно на предстоящий год.

Учет затрат на производство капитального ремонта организовать по отдельным объектам (или группам основных средств), а также выполняемый подрядным или хозяйственным способом.

Для экономического обоснования расходов на ремонт в каждом конкретном случае составлять дефектную ведомость.

Затраты, производимые на ремонт основных средств, отражать в соответствующих первичных документах по учету операций отпуска (расхода) материальных ценностей, начисления оплаты труда, задолженности поставщикам за выполненные работы по капитальному и другим видам ремонта, и других расходов и относить непосредственно на счета издержек производства (расходов на продажу).

Затраты на ремонт объектов основных средств отражать в бухгалтерском учете того отчетного периода, к которому они относятся.

**Основание:** План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.

Затраты на технический осмотр и уход, затраты по поддержанию объектов основных средств в рабочем состоянии включать в затраты на обслуживание производственного процесса.

**Основание:** п. 73 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

Первичными документами по учету затрат на ремонт основных средств являются (Приложение № 2):

- ❖ акт о выявленных дефектах оборудования (унифицированная форма ОС-16);
- ❖ требование-накладная (унифицированная форма М-11);
- ❖ акт на списание материальных ценностей;
- ❖ акт на списание запасных частей на ремонт оборудования;
- ❖ акт на списание запасных частей на ремонт автотранспортных средств;
- ❖ самостоятельно разработанные формы, утвержденные руководителем общества.

## 7.12. Доходы от обычных видов деятельности

Доходами от обычных видов деятельности являются поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (далее – выручка).

### 7.12.1. Оценка доходов от обычных видов деятельности

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

Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется исходя из цены, установленной договором между обществом и покупателем (заказчиком) или пользователем активов общества. Если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения величины поступления и (или) дебиторской задолженности принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно общество определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров, работ, услуг) либо предоставления во временное пользование (временное владение и пользование) аналогичных активов.

**Основание:** п. п. 6, 6.1. ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

Выручку признавать в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- а) общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- б) сумма выручки может быть определена;

в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод общества, имеется в случае, когда общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

**Основание: п. 12 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н**

При оказании услуг на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки и рассрочки оплаты, выручка принимается к бухгалтерскому учету в полной сумме дебиторской задолженности.

**Основание: п. 6.2. ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.**

Величина поступления и (или) дебиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) **неденежными средствами**, принимается к бухгалтерскому учету по стоимости товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению обществом. Стоимость товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению обществом, устанавливают исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно общество определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), полученных обществом, величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется стоимостью продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче обществом.

В случае изменения обстоятельства по договору первоначальная величина поступления и (или) дебиторской задолженности корректируется исходя из стоимости актива, подлежащего получению обществом. Стоимость актива, подлежащего получению, устанавливают исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно общество определяет стоимость аналогичных активов.

**Основание: п. п. 6.3; 6.4 ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.**

Величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется с учетом всех предоставленных обществу согласно договору скидок (накидок).

**Основание: п. 6.5 ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.**

При образовании в соответствии с правилами бухгалтерского учета резервов сомнительных долгов величина выручки не изменяется.

**Основание: п. 6.7 раздела II Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.**

### 7.12.2. Признание доходов от обычных видов деятельности

**Доходами от обычных видов деятельности являются поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, а именно: удаление и обработка твердых отходов.**

**Основание: п. п. 5, 18.1 ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.**

Записи на счете 90 «Продажи» производить накопительно в течение отчетного года по субсчетам (перечислить:

90-1 «Выручка»;

90-2 «Себестоимость продаж»

90-3 «Налог на добавленную стоимость»;

- 90-8 «Управленческие расходы»;
- 90-9 «Прибыль (убыток) от продаж»)

По окончании отчетного периода все субсчета, открытые к счету 90 «Продажи», закрывать внутренними записями.

## 7.13. Прибыли и убытки

### 7.13.1. Формирование финансового результата

Конечный финансовый результат (прибыль, убыток) слагается из финансового результата от обычных видов деятельности, а также прочих расходов и доходов.

### 7.13.2. Формирование финансового результата от прочей реализации, а также прочие доходы и расходы

Счет 91 «Прочие доходы и расходы» предназначен для обобщения информации о прочих доходах и расходах отчетного периода.

**Аналитический учет на счете 91 «Прочие доходы и расходы» организовать по видам доходов и расходов:**

- ✓ доходы и расходы по аренде;
- ✓ доходы, получаемые от предоставления за плату во временное пользование своих активов, прав, возникающих из патентов на изобретения и другие виды интеллектуальной собственности;
- ✓ доходы будущих периодов;
- ✓ продажа основных средств;
- ✓ ликвидация основных средств;
- ✓ проценты, полученные (уплаченные) за предоставление в пользование денежных средств;
- ✓ доходы, полученные от участия в уставных капиталах других предприятий
- ✓ штрафы, пени, неустойки полученные (уплаченные) за нарушение условий хозяйственных договоров;
- ✓ поступления, связанные с безвозмездным получением активов;
- ✓ суммы дебиторской и кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- ✓ прибыль (убыток) прошлых лет, выявленные в отчетном году;
- ✓ покупка (продажа) валюты;
- ✓ расходы на содержание производственных мощностей и объектов, находящихся на консервации;
- ✓ расходы (доходы) на формирование резервов;
- ✓ и т.д.

**на отдельных субсчетах.**

Операции на счете 91 «Прочие доходы и расходы» отражать на субсчетах:

- ✓ 91-1 «Прочие доходы»
- ✓ 91-2 «Прочие расходы»
- ✓ 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 91 «Прочие доходы и расходы», закрывать внутренними записями.

**Основание: ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н; ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н; План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.**

**Штрафы, пени и неустойки**, признанные должником или по которым получены решения суда об их взыскании, относить на прочие доходы и расходы и до их получения или уплаты отражать в бухгалтерском балансе соответственно по статьям дебиторов или кредиторов.

**Основание:** п. 76 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, п. 10.2 ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н, п. 14.2 ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н, План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.

Бюджетные средства на финансирование капитальных расходов, учитывать в качестве доходов будущих периодов при вводе объектов внеоборотных активов в эксплуатацию с последующим отнесением в течение срока полезного использования объектов внеоборотных активов в размере начисленной амортизации на финансовые результаты как прочие доходы.

Бюджетные средства на финансирование текущих расходов, учитывать в качестве доходов будущих периодов в момент принятия к бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, начисления оплаты труда и осуществления других расходов аналогичного характера с последующим отнесением на доходы отчетного периода при отпуске материально-производственных запасов в производство продукции, на выполнение работ (оказание услуг), начисления оплаты труда и осуществления других расходов аналогичного характера.

Дт 98 «Доходы будущих периодов» Кт 91 «Прочие доходы и расходы» (см. Приложение № 2).

**Основание:**пп. 19 п. 1 Приказ Минфина РФ от 24.12.2010 № 186н «О внесении изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету и признании утратившим силу Приказа Минфина РФ от 15 января 1997 г. № 3», п. 9 Положения по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утвержденного Приказом Минфина РФ от 16.10.2000 № 92н»

**Операции по реализации и прочего выбытия имущества** общества (основных средств, нематериальных активов, оборудования к установке, вложений во внеоборотные активы, ценных бумаг, материально-производственных запасов), отражать на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Расходы, связанные с предоставлением обществом другим организациям займов, признаются прочими расходами общества.

Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений общества, такие как оплата услуг банка и / или депозитария за хранение финансовых вложений, предоставление выписки со счета депо и т.п., признаются прочими расходами.

**Основание:** п. п. 35, 36 Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

Финансовый результат отчетного периода формировать на счете 99 «Прибыли и убытки»; на счете 99 «Прибыли и убытки» также отражать начисление налоговых санкций и во внебюджетные социальные фонды.

### 7.13.3. Создание резервов

Создавать оценочные резервы:

- ✓ под снижение стоимости сырья, материалов, полуфабрикатов и иных аналогичных ценностей;
- ✓ резерв под обесценение финансовых вложений;
- ✓ резерв по сомнительным долгам.

**Основание:** п. 62, 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, абз. 3, 4 п. 38, п. 39 Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. № 126н, п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008), утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н.

Резервы под снижение стоимости материально-производственных запасов (сырья, материалов, товаров и тому подобных ценностей), незавершенного производства учитывать на счете 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей», резервы под обесценение финансовых вложений - на счете 59 «Резерв под обесценение финансовых вложений», резервы по сомнительным долгам - на счете 63 «Резервы по сомнительным долгам». При создании названных резервов производить запись по указанным счетам в корреспонденции с дебетом счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91-2 «Прочие расходы».

**Основание:** План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, п. 4 Положения по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008), утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н.

Сомнительным долгом признается любая задолженность перед налогоплательщиком, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.

При создании **резервов сомнительных долгов** по расчетам с другими организациями и гражданами, величину резерва определять отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично (*Конкретный порядок следует определить в учётной политике*).

Инвентаризацию дебиторской задолженности оформлять актом инвентаризации расчётов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (форма № ИНВ-17) и справкой к акту (приложение к форме № ИНВ-17), утверждённой Постановлением Госкомстата РФ от 18.08.1998 № 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации», либо по форме, утвержденной руководителем общества (Акт инвентаризации расчетов с покупателями) (Приложение № 2).

Числящаяся дебиторская задолженность, по которой созданы резервы, в бухгалтерском балансе показывается в сумме за минусом образованного резерва. При этом сумма образованного и отраженного в бухгалтерском учете резерва в пассиве бухгалтерского баланса отдельно не отражается.

В случае неиспользования в какой-либо части резерва до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва по сомнительным долгам, неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к прочим доходам:

Дт 63 «Резервы по сомнительным долгам»	Кт 91 «Прочие доходы и расходы»
---	------------------------------------

**Основание:** п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.

Определение величины и условия создания резерва:

- под снижение стоимости сырья, материалов, полуфабрикатов и иных аналогичных ценностей; под снижение стоимости незавершенного производства рассмотрено в Разделах 7.6.1. «Оценка материально-производственных запасов», 7.3.2 «Последующая оценка нематериальных активов» настоящих Правил;
- под обесценение финансовых вложений рассмотрено в Разделе 7.4.3 «Последующая оценка финансовых вложений. Обесценение финансовых вложений» Подразделе 7.4.3.2 «Финансовые вложения по которым не определяется текущая рыночная стоимость» настоящих Правил.

#### 7.13.4. Признание оценочных обязательств

**Оценочные обязательства** - обязательства общества с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения.

Признавать оценочное обязательство на счете 96 «Резервы предстоящих расходов» при одновременном соблюдении следующих условий:

- ✓ у общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой общество не может избежать. В случае, когда у общества возникают сомнения в наличии такой обязанности, общество признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;
- ✓ уменьшение экономических выгод общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно \*;
- ✓ величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Не признавать оценочные обязательства в отношении ожидаемых убытков (от деятельности общества в целом, либо от отдельных видов или регионов ее деятельности, подразделений, видов продукции (работ, услуг) и от иных факторов).

\* Уменьшение экономических выгод общества, необходимое для исполнения обязательства, признается вероятным, если более вероятно, чем нет, что такое уменьшение произойдет. Вероятность уменьшения экономических выгод оценивается по каждому обязательству в отдельности, за исключением случаев, когда по состоянию на отчетную дату существует несколько обязательств, однородных по характеру и порождаемой ими неопределенности, которые общество оценивает в совокупности. При этом, несмотря на то, что уменьшение экономических выгод общества по каждому отдельному обязательству может быть маловероятным, уменьшение экономических выгод в результате исполнения всей совокупности обязательств может быть достаточно вероятным.

**Основание: Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н.**

### Резерв на оплату предстоящих отпусков

Резерв на оплату предстоящих отпусков создается *ежемесячно*. Резерв создается как непосредственно в части оплаты отпусков, так и в части, приходящихся на эти выплаты страховых взносов: взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование и взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (далее страховые взносы - СВ).

**Базовым показателем для создания резерва в части оплаты отпусков** (далее - Резерв на оплату предстоящих отпусков (ОТП)) является фактическая заработка плата работников общества и иные виды выплат за 12 предшествующих календарных месяцев (или иной период в соответствии с законодательством), в т.ч. с учетом текущего месяца, предусмотренные системой оплаты труда и принимаемые в расчет при исчислении среднего заработка в соответствии со ст. 139 ТК РФ и другими нормативными и законодательными актами для оплаты ежегодного оплачиваемого отпуска (далее – Дох12мес.).

**Формирование резерва на оплату предстоящих отпусков осуществляется ежемесячно в разрезе каждого сотрудника в обязательном порядке (в формуле используются соответствующие показатели каждого сотрудника) по следующей формуле:**

Резерв на оплату предстоящих отпусков (ОТП) = Остаток резерва на оплату предстоящих отпусков (ОТП) (кон.) - Остаток резерва на оплату предстоящих отпусков (ОТП) (нач.) + Резерв на оплату предстоящих отпусков (ОТП) (исп.),

где:

Остаток резерва на оплату предстоящих отпусков (ОТП) (кон.)<sup>2</sup> = Дох12 : 12 : среднемесячное количество фактически отработанных дней за расчетный период\* неиспользованные дни отпуска

<sup>2</sup> Формула, представляет собой общий подход и не учитывает все возможные требования к порядку начисления отпускных (в т.ч. к периоду фактической работы в течение расчетного периода). При фактическом расчете данного

**Отчисления в резерв на оплату предстоящих отпусков по каждому сотруднику в дальнейшем суммируются с целью получения информации в разрезе объектов калькулирования и/или подразделений.**

Способ учета резерва на оплату предстоящих отпусков в части страховых взносов должен соответствовать применяемому способу учета резерва в части оплаты отпусков.

**Показатель** - среднемесячное количество фактически отработанных дней для расчета резерва по сотрудникам определяется в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы».

**Под неиспользованными днями отпуска** понимается количество фактически заработанных дней отпуска за весь период работы на данном предприятии с учетом текущего месяца, за вычетом использованных дней отпуска за этот же период, в т.ч. использованных авансом, в разрезе каждого сотрудника. При отсутствии неиспользованных дней отпуска, равно, как и при получении отрицательного значения их количества, показатель «Остаток резерва на оплату предстоящих отпусков (кон.)» признается равным нулю.

Учет неиспользованных дней отпуска, как положительных, так и отрицательных их значений в разрезе сотрудников осуществляется автоматически в программном продукте 1С для учета заработной платы. При этом количество фактически заработанных и использованных дней отпуска определяется в порядке, установленном законодательством.

При определении количества неиспользованных дней отпуска учитываются дни ежегодного основного и ежегодного дополнительного отпусков. Количество дней ежегодных дополнительных отпусков устанавливается в коллективном договоре с учетом требований законодательства. При этом для целей расчета резерва в качестве дополнительных отпусков рассматриваются исключительно следующие ежегодные дополнительные оплачиваемые отпуска (далее – Доп1), предоставляемые:

- работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда,**
- работникам, имеющим особый характер работы,**
- работникам с ненормированным рабочим днем.**

Дополнительные отпуска, предоставляемые работникам в связи с иными случаями, не перечисленными выше (далее - Доп2) для целей расчета резерва НЕ рассматриваются и за счет резерва НЕ начисляются.

Начисленные суммы по виду отпусков Доп2 относятся в дебет балансовых счетов (субсчетов) 20, 25, 26, 29, 44.01, 44.02, на которые соответственно относится заработка плата соответствующих категорий работников. Дни таких отпусков, а также полагающаяся к выплате сумма выплат по таким видам отпуска не принимается в расчет при операциях начисления и использования резерва.

**Базовым показателем для создания резерва в части страховых взносов** (далее - Резерв на оплату предстоящих отпусков (СВ)) является резерв в части оплаты отпусков, к значению которого применяются тарифы страховых взносов.

**Сумма ежемесячных отчислений в резерв в части страховых взносов определяется по формуле:**

Резерв на оплату предстоящих отпусков (СВ) = Остаток резерва на оплату предстоящих отпусков (СВ) (кон.) - Остаток резерва на оплату предстоящих отпусков (СВ) (нач.) + Резерв на оплату предстоящих отпусков (СВ) (исп.),  
где:

Остаток резерва на оплату предстоящих отпусков (СВ) (кон.) = Остаток резерва на оплату предстоящих отпусков (ОТП) (кон.) \* тариф страховых взносов

Остаток резерва на оплату предстоящих отпусков (СВ) (нач.) = Остаток резерва на оплату предстоящих отпусков (СВ) (кон.) за предыдущий месяц

Резерв на оплату предстоящих отпусков (СВ) (исп.) = Сумма отпускных выплат за текущий месяц \* тариф страховых взносов

При этом показатель – тариф страховых взносов определяется в соответствии с тарифами страховых взносов, установленными законодательством РФ и действующими в месяце начисления резерва.

Расходы на формирование резерва предстоящих расходов на оплату отпусков относятся на объекты калькулирования и подразделения, на которые относится заработка плата соответствующих категорий работников - балансовые счета (субсчета) 20, 23, 25, 26. При наличии необходимости распределение расходов на формирование резерва между объектами калькулирования осуществляется пропорционально заработной плате текущего месяца по каждому объекту калькулирования.

Аналитический учет резерва ведется в разрезе подразделений и соответствующих им направлений использования на субсчете 96.01. Аналитический учет в разрезе сотрудников ведется в программе для расчета заработной платы и не является дополнительной аналитикой по счету 96.01. Направления использования определяются балансовыми счетами (субсчетами), на которые относятся затраты на формирование резерва на оплату предстоящих отпусков. Каждому подразделению соответствует, как правило, только одно направление использования.

**При расчете резерва в разрезе сотрудников, в случае перевода сотрудника из одного подразделения в другое производится соответствующее перемещение начисленных сумм резерва между подразделениями внутренней проводкой по счету 96.01.**

В случае увольнения сотрудника остаток резерва по кредиту счета 96.01 по данному сотруднику после выплаты компенсации за неиспользованный отпуск относится в состав прочих доходов и в бухгалтерском учете отражается проводкой Дт 96.01 – Кт 91.01.

На сумму созданного резерва оформляется «Расчет резерва на оплату предстоящих отпусков», форма которого утверждена Приложением 3 к настоящей Учетной политике.

Начисление отпускных, в т.ч. за дополнительный отпуск (Доп1), компенсаций за неиспользованный отпуск, страховых взносов, на указанные начисления, осуществляется за счет созданного резерва проводкой Дт 96.01 – Кт 70, 69. Величина указанных начислений определяется в порядке, установленном законодательством. По отпускам, переходящим с одного месяца на другой, начисление отражается за счет резерва в текущем месяце в полной сумме. Накопленная, но не использованная на конец месяца сумма резерва учитывается как переходящий остаток резерва предстоящих расходов.

Ежеквартально по состоянию на последнюю дату отчетного квартала после проведения текущих операций по учету резерва (использование, начисление), производится инвентаризация резерва на оплату предстоящих отпусков. Инвентаризация резерва заключается в проверке соответствия порядка его создания требованиям Учетной политики, а также в определении величины остатка резерва на оплату предстоящих отпусков, переносимого на следующий период.

Расчет суммы резерва, которая может быть перенесена на следующий отчетный период (квартал), осуществляется в части оплаты отпусков и в части, приходящихся на эти выплаты страховых взносов отдельно.

Расчет суммы резерва в части оплаты отпусков, которая может быть перенесена на следующий отчетный период (квартал), **осуществляется в разрезе каждого сотрудника (в формуле используются соответствующие показатели каждого сотрудника)** по формуле:

Остаток резерва на оплату предстоящих отпусков (ОТП) (кон.) = Дох12 : 12: среднемесячное количество фактически отработанных дней за расчетный период \* неиспользованные дни отпуска

Остатки резерва на оплату предстоящих отпусков по каждому сотруднику суммируются в разрезе объектов калькулирования и/или подразделений;

Показатели для расчета среднедневной суммы расходов на оплату труда корректируются в случаях и в порядке, установленных законодательством в методике расчета среднего заработка.

Расчет суммы резерва в части оплаты страховых взносов, которая может быть перенесена на следующий отчетный период (квартал), осуществляется по формуле:

Остаток резерва на оплату предстоящих отпусков (СВ) (кон.) = Остаток резерва на оплату предстоящих отпусков (ОТП) (кон.) \* тариф страховых взносов

Остатки резерва на оплату предстоящих отпусков, полученные по указанным выше формулам, сравниваются с накопленной в бухгалтерском учете суммой резерва в соответствующей части на дату проведения инвентаризации.

В том случае, если по результатам инвентаризации резерва, как в части оплаты отпусков, так и в части страховых взносов, выявлено превышение накопленной суммы резерва, такое **превышение списывается с отнесением на прочие доходы: Дт 96.01 Кт 91.02.**

В том случае, если по результатам инвентаризации резерва, как в части оплаты отпусков, так и в части страховых взносов выявлена **недостаточность накопленного резерва**, производится единовременное доначисление резерва на предстоящую оплату отпусков: **Дт 20, 26 Кт 96.01.**

**Результаты инвентаризации** остатка резерва оформляются «Актом инвентаризации резерва на оплату предстоящих отпусков», форма которого утверждена *Приложением № 2* к настоящей Учетной политике.

В бухгалтерской отчетности резерв на оплату предстоящих отпусков отражается в разделе «Краткосрочные обязательства» по строке «Оценочные обязательства». Информация о величине резерва на

оплату предстоящих отпусков и его движении за отчетный период также подлежит отражению в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

#### **7.14. Капитал и резервы**

В составе **собственного капитала** общества учитывать уставный, добавочный капитал, нераспределенную прибыль.

**Основание: п. 66 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н.**

##### **7.14.1. Уставный капитал**

Сальдо по счету 80 «Уставный капитал» соответствует размеру уставного капитала, зафиксированному в учредительных документах.

**Отражение в бухгалтерском учете после государственной регистрации:**

Дт 75.01 «Расчеты по вкладам в уставный капитал» - на сумму вкладов учредителей, предусмотренных Кт 80 «Уставный капитал» учредительными документами

##### **7.14.2. Собственные доли, выкупленные у участников**

**Собственные доли, выкупленные обществом у участников, учитывать на счете 81 «Собственные акции (доли)» в сумме фактических затрат. При аннулировании долей после выполнения всех предусмотренных законодательством процедур, возникающую разницу между фактическими затратами на выкуп акций (долей) и их номинальной стоимостью относить на счет 91 «Прочие доходы и расходы».**

##### **7.14.3. Добавочный капитал**

Добавочный капитал учитывать на счете 83 «Добавочный капитал».

По данному счету **обеспечить аналитический учет по источникам его формирования:**

Дт 75 «Расчеты с учредителями» Кт 83 «Добавочный капитал»

доходы в виде имущества, полученного от учредителей безвозмездно.

**Обеспечить аналитический учет по направлениям использования средств.**

направление средств на увеличение уставного капитала:

Дт 83 «Добавочный капитал» Кт 80 «Уставный капитал»

распределение сумм между учредителями общества:

Дт 83 «Добавочный капитал» Кт 75 «Расчеты с учредителями».

**Основание: п. 68 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, п. 5 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств», утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.03.2001 № 26н, п. 48 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н, План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, п. п. 3, 5, 14, 19 Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006», утвержденного Приказом Минфина РФ от 27.11.2006 № 154н, Письмо Минфина РФ от 28.10.2013 № 03-03-06/1/45463.**

##### **7.14.4. Резервный капитал**

В соответствии с учредительными документами общество не формирует резервный капитал.

#### **7.14.5. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)**

В бухгалтерском балансе финансовый результат отчетного периода отражать как нераспределенную прибыль (непокрытый убыток), т.е. конечный финансовый результат, выявленный за отчетный период, за минусом причитающихся за счет прибыли установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации налогов и иных аналогичных обязательных платежей, включая санкции за несоблюдение правил налогообложения.

**Основание:** п. 83 *Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н; План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н; Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».*

Начисление условного дохода (расхода) по налогу на прибыль, постоянных разниц, а также налоговых санкций производить на счете 99 «Прибыли и убытки». Направление части прибыли отчетного года на выплату доходов учредителям (участникам) общества по итогам утверждения годовой бухгалтерской отчетности отражать по дебету счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

**Основание:** *План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.*

Использование прибыли осуществлять в соответствии с учредительными документами общества и на основании решения участников общества.

**Основание:** *учредительные документы организации, План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.*

#### **7.15. Учет расходов по займам и кредитам**

Аналитический учет задолженности по полученным займам и кредитам, включая выданные заемные обязательства, ведется по видам займов и кредитов, кредитным организациям и другим заимодавцам, предоставившим их, отдельным займам и кредитам (видам заемных обязательств), (см. Рабочий План счетов - Приложение № 1, регистры бухгалтерского учета -Приложение № 6 ), в т.ч. по:

- ✓ заемным средствам путем выдачи векселей, выпуска и продажи облигаций (далее – выданные заемные обязательства);
- ✓ краткосрочной задолженности, срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев;
- ✓ долгосрочной задолженности, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев;
- ✓ срочной задолженности, срок погашения которой по условиям договора не наступил или продлен (пролонгирован) в установленном порядке;
- ✓ просроченной задолженности с истекшим согласно условиям договора сроком погашения.

**Основание:** п. 19 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н.

##### **7.15.1. Оценка кредитов и займов**

**Основная сумма обязательства** по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре.

**Основание:** п. 2 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н.

**Задолженность по заемным обязательствам, выраженную в иностранной валюте, пересчитывать в рубли.**

Пересчет производить по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации.

В случае если для пересчета выраженного в иностранной валюте заемного обязательства, подлежащего оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производить по такому курсу.

Пересчет производить на дату совершения операции в иностранной валюте (см. разд. I «Определения» и Приложение № 3).

Пересчет задолженности по заемным обязательствам, выраженной в иностранной валюте, производить **также на отчетную дату**.

**Основание: пункты 4, 5, 7 Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утвержденного Приказом Минфина РФ от 27.11.2006 № 154н.**

Займы, привлеченные путем выпуска и размещения облигаций, учитывать обособленно. При размещении облигаций по цене, превышающей их номинальную стоимость, сумму превышения отражать на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

При размещении облигаций по цене ниже их номинальной стоимости, разницу доначислять Дт 91 Кт 66 (67).

**Основание: пп. 19 п. 1 Приказа Минфина РФ от 24.12.2010 № 186н «О внесении изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету и признании утратившим силу Приказа Минфина РФ от 15.01.1997 № 3»**

#### 7.15.2. Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам

**В расходы, связанные с выполнением обязательств по займам и кредитам, включать:**

- ✓ проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору);
- ✓ дополнительные расходы по займам:
  - суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
  - суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
  - иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

**Основание: п. 3 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н.**

Расходы по займам отражать в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Погашение основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) отражать в бухгалтерском учете как уменьшение (погашение) кредиторской задолженности.

**Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н.**

Проценты по причитающемуся к оплате **векселю** отражать обособленно от вексельной суммы как кредиторскую задолженность.

**Начисленные проценты на вексельную сумму** отражать в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

**Основание: п. 15 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н.**

Проценты и (или) дисконт по причитающейся к оплате **облигации** отражать обособленно от номинальной стоимости облигации как кредиторскую задолженность.

**Начисленные проценты и (или) дисконт по облигации** отражать в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

**Основание: п. 16 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н.**

**Дополнительные расходы** по займам и кредитам включать в состав прочих расходов единовременно.

**Основание:** п. 8 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н.

**Расходы по займам и кредитам** отражать в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся в составе прочих расходов, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива – процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива (объекта имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление – объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов).

Объект имущества учитывать в качестве инвестиционного актива при выполнении следующих условий:

- время создания актива превышает один год;
- расходы на приобретение, сооружение и (или) изготовление актива составляют более 5 % от общей стоимости внеоборотных активов.

**Основание:** п. 7 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н.

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

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

**При приостановке** приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива на длительный период (более трех месяцев) проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору) прекращать включать в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем приостановления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива. В этом случае проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включать в состав прочих расходов.

**При возобновлении** приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включать в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем возобновления приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива.

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

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору) прекращать включать в стоимость инвестиционного актива:

- ✓ с первого числа месяца за месяцем прекращения приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива;
- ✓ с первого числа месяца, следующего за месяцем начала использования инвестиционного актива в случае, если общество начало использовать инвестиционный актив для изготовления продукции, выполнения работ, оказания услуг несмотря на незавершенность работ по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива.

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

**Основание: п. п. 6, 7, 9 – 13 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н.**

Подлежат включению в стоимость инвестиционного актива проценты за пользование заемными (кредитными) средствами, полученными в целях рефинансирования (перекредитования) займов (кредитов), ранее использованных на приобретение, сооружение и (или) изготовление этого инвестиционного актива.

**Основание: п. 9 ч. 2 приложения к письму Минфина России от 29.01.2014 № 07-04-18/01 «Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2013 год».**

Начисленные проценты по причитающимся к оплате займам и кредитам, выраженные в иностранной валюте, пересчитывать в рубли.

Пересчет производить по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации.

В случае если для оплаты процентов законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производить по такому курсу.

Пересчет производить на дату совершения операции в иностранной валюте (см. разд. I «Определения» и Приложение № 3).

Пересчет задолженности по причитающимся процентам, выраженной в иностранной валюте, производить также на отчетную дату.

**Основание: пункты 4, 5, 7 Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утвержденного Приказом Минфина РФ от 27.11.2006 № 154н.**

## 7.16. Учет средств целевого финансирования

Счет 86 «Целевое финансирование» предназначен для обобщения информации о движении средств для осуществления мероприятий целевого назначения, средств поступивших от других организаций, лиц, бюджетных средств.

Денежные средства учитываются по дебету счетов учета денежных средств и кредиту счета 86 «Целевое финансирование» как целевые поступления.

В «Бухгалтерском балансе» отражать по строке «Прочие долгосрочные обязательства» код 1450 либо «Прочие краткосрочные обязательства» код 1550 в зависимости от срока действия договора.

### Инвентаризация

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности проводить **инвентаризацию целевого финансирования** в порядке и сроки, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49, а также приказом руководителя.

Отражение в бухгалтерском учете предоставленной государственной помощи и признаваемой как увеличение экономической выгоды конкретного общества в результате поступления актива (денежных средств, иного имущества) регламентируется ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи», утвержденным Приказом Минфина РФ от 16.10.2000 № 92н.

## 7.17. Учет расчетов по налогу на прибыль

Для учета расчетов по налогу на прибыль применять *Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 18/02.*

*Основание: п. 2 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.*

**7.17.1. Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль – сумма налога на прибыль, определяемая исходя из прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка).**

*Основание: п. 20 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.*

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

### 7.17.2. Постоянные разницы – доходы и расходы:

- формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода, но не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов;
- учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль отчетного периода, но не признаваемые для целей бухгалтерского учета доходами и расходами как отчетного, так и последующих отчетных периодов.

*Основание: п. 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.*

Аналитический учет организовать на соответствующих счетах учета активов и обязательств (20, 26, 91 и т.д.), в оценке которых возникла постоянная разница с отражением в регистрах бухгалтерского учета.

*Основание: п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.*

**7.17.3. Постоянные разницы, умноженные на ставку налога на прибыль, в зависимости от влияния на учетные показатели, различать по следующим видам:**

- **постоянное налоговое обязательство** – сумма налога, которая приводит к **увеличению** налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде;
- **постоянный налоговый актив** – сумма налога, которая приводит к **уменьшению** налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде.

Постоянное налоговое обязательство (актив) равняется произведению постоянной разницы, возникшей в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством о налогах и сборах - **ПНО (ПНА) = ПР x 20%.**

Постоянные налоговые обязательства (активы) в учете отражать на следующих субсчетах:

**99-3 «Постоянное налоговое обязательство»;**

**99-4 «Постоянный налоговый актив».**

Д-т 99-3 «ПНО»

К-т 68 «Налог на прибыль» - образовалось постоянное налоговое обязательство.

Д-т 68 «Налог на прибыль»

К-т 99-4 «ПНА» - образовался постоянный налоговый актив.

*Основание: п. 7 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н, План счетов бухгалтерского*

*учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденный приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.*

#### 7.17.4. Текущий налог на прибыль – налог на прибыль для целей налогообложения.

Величина текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете отражается **на основе данных бухгалтерского учета с учетом корректировок**. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

**Основание: п. 22 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденного Приказом МФ РФ от 19.11.2002 № 114н.**

#### 7.18. Учет операций по счету 001 «Арендованные основные средства»

Учет основных средств, арендованных обществом, их наличия и движения вести на счете 001 «Арендованные основные средства».

Арендованные основные средства учитываются на счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, указанной в договорах на аренду. В случае отсутствия в договорах на аренду оценки арендованных основных средств, их учет вести в оценке, равной стоимости арендной платы за год.

Аналитический учет по счету 001 «Арендованные основные средства» вести:

- ✓ по арендодателям;
- ✓ по каждому объекту арендованных основных средств (по инвентарным номерам арендодателя).

Арендованные основные средства, находящиеся за пределами Российской Федерации, учитывать на счете 001 «Арендованные основные средства» обособленно.

**Основание: План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.**

#### Учет основных средств по договору финансовой аренды (лизинга), если основные средства учитываются на балансе лизингодателя

N	Дебет	Кредит	Содержание операции
Бухгалтерские проводки при приходовании лизингополучателем имущества, переданного лизингодателем в установленном порядке			
1	001		Отражена стоимость лизингового имущества, поступившего лизингополучателю. Стоимость имущества, полученного по договору лизинга, определена как общая сумма задолженности лизингополучателя перед лизингодателем, установленная условиями договора лизинга, без учета НДС в соответствии с п. 9 Указаний об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга, утвержденных Приказом Минфина России от 17 февраля 1997 г. № 15.
Бухгалтерские проводки при признании затрат в виде лизингового платежа, если имущество используется в обществе, осуществляющем промышленную и иную производственную деятельность			
1	20, 23, 25, 26	76, субсчет "Задолженность по лизинговым платежам"	Начислены причитающиеся лизингодателю лизинговые платежи за отчетный период (месяц) без НДС по имуществу, используемому в основной деятельности производственной общества. Лизинговые платежи отражены в составе издержек производства.
Бухгалтерские проводки при отражении суммы НДС, относящейся к лизинговому платежу			
1	19	76, субсчет "Задолженность	Отражен НДС, предъявленный лизингодателем в сумме лизингового платежа за отчетный период (месяц)

N	Дебет	Кредит	Содержание операции
		по лизинговым платежам"	
2	68, субсчет "Расчеты по НДС"	19	Принята к вычету сумма НДС, относящаяся к лизинговому платежу
Бухгалтерские проводки при погашении задолженности лизингодателю по уплате ежемесячного лизингового платежа			
1	76, субсчет "Задолженность по лизинговым платежам"	51	Перечислен лизинговый платеж лизингодателю за отчетный период (месяц)
Бухгалтерские проводки по истечении срока договора лизинга при выкупе лизингового имущества и переходе его в собственность лизингополучателя при условии погашения им всей суммы предусмотренных договором лизинговых платежей			
1		001	Списана стоимость лизингового имущества с указанного балансового счета на дату перехода права собственности к лизингополучателю и одновременно
2	01, субсчет "Основные средства в обществе"	02, субсчет "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01"	Лизинговое имущество оприходовано на баланс в собственность лизингополучателя

### 7.19. Учет операций по счету 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение»

Учет товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение, их наличия и движения вести на счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение».

На счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» учитывать ценности, принятые на хранение по следующим причинам:

- ✓ общество на законных основаниях отказалось от акцепта счетов платежных требований и их оплаты;
- ✓ неоплаченные товарно-материальные ценности запрещены к расходованию по условиям договора до их оплаты;
- ✓ оплаченные покупателями товарно-материальные ценности, которые оставлены на ответственном хранении, оформлены сохранными расписками, но не вывезены по причинам, не зависящим от общества;
- ✓ прочие причины.

Товарно-материальные ценности учитываются на счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» в ценах, предусмотренных в приемо-сдаточных актах или в счетах, платежных требованиях.

Аналитический учет по счету 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» вести:

- ✓ по организациям-владельцам;
- ✓ по видам;
- ✓ по сортам;
- ✓ по местам хранения.

**Основание:** План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.

### **7.20. Учет операций по счету 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов»**

Учет дебиторской задолженности, списанной в убыток вследствие неплатежеспособности должников вести на счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов». Эта задолженность должна учитываться за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должников.

На суммы, поступившие в порядке взыскания ранее списанной в убыток задолженности, дебетуются счета 50 «Касса», 51 «Расчетные счета» или 52 «Валютные счета» в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы». Одновременно на указанные суммы кредитуется забалансовый счет 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов».

Аналитический учет по счету 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» вести:

- ✓ по каждому должнику, чья задолженность списана в убыток;
- ✓ по каждому списанному в убыток долгу.

**Основание: План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.**

### **7.21. Учет операций по счету 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные»**

Учет полученных гарантий в обеспечение выполнения обязательств и платежей, а также обеспечения, полученных под товары, переданные другим организациям (лицам), их наличие и движение вести на счете 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные».

В случае если в гарантировании не указана сумма, то для бухгалтерского учета она определяется исходя из условий договора.

Суммы обеспечений, учтенные на счете 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные», списывать по мере погашения задолженности.

Аналитический учет по счету 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные» вести:

- ✓ по каждому полученному обеспечению.

**Основание: План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.**

### **7.22. Учет операций по счету 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные»**

Учет гарантий в обеспечение выполнения обязательств и платежей, их наличие и движение вести на счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные».

В случае если в гарантировании не указана сумма, то для бухгалтерского учета она определяется исходя из условий договора.

Суммы обеспечений, учтенные на счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные», списываются по мере погашения задолженности.

Аналитический учет по счету 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» вести:

- ✓ по каждому выданному обеспечению.

**Основание: План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.**

### **7.23. Учет операций по счету МЦ.01 «Основные средства в эксплуатации»**

Учет малоценных предметов, приобретенных и переданных в эксплуатацию, объектов стоимостью до 40 тысяч рублей, и списанных на затраты при передаче в эксплуатацию вести на счете МЦ.01 «Основные средства в эксплуатации».

Аналитический учет по счету МЦ.01 «Основные средства в эксплуатации» вести:

- по местам хранения;
- по лицам, принявшим основные средства на ответственное хранение;
- по каждому объекту основных средств.

*Основание: п. 5 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н.*

На основании первичных документов при передаче в эксплуатацию отражать Дт МЦ.01.

Внутреннее перемещение на основании первичных документов отражать Дт МЦ.01 Кт МЦ.01 по материально-ответственным лицам (местам хранения).

По окончании срока эксплуатации, выбытии в результате физического или морального износа, реализации и других причин на основании актов на списание, накладных отражать Кт МЦ.01.

#### **7.24. Учет операций по счету МЦ.02 «Спецодежда в эксплуатации»**

Учет спецодежды, переданной в эксплуатацию, вести на счете МЦ.02 «Спецодежда в эксплуатации».

Аналитический учет по счету МЦ.02 «Спецодежда в эксплуатации» вести:

- ✓ в разрезе номенклатуры;
- ✓ в разрезе работников, которым выдана спецодежда.

Выдачу работникам и возврат ими специальной одежды отражать в личных карточках работников.

*Основание: раздел 7 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденных Приказом Минфина РФ от 26.12.2002 №135н.*

На основании документов при передаче в эксплуатацию отражать: Дт МЦ.02.

Внутреннее перемещение на основании первичных документов отражать Дт МЦ.02 Кт МЦ.02 по материально-ответственным лицам (местам хранения).

По окончании срока носки, при физическом износе по иным причинам на основании акта на списание отражать: Кт МЦ.02.

#### **7.25. Учет операций по счету МЦ.04 «Инвентарь и хозяйствственные принадлежности в эксплуатации»**

Учет спецоснастки, инвентаря и хозяйственных принадлежностей, переданных в эксплуатацию, вести на счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации»

Аналитический учет по счету МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации» вести:

- ✓ в разрезе номенклатуры;
- ✓ в разрезе работников, которым выданы спецоснастка, инвентарь и хозяйственные принадлежности.

### **8. Учет расчетов с обособленными структурными подразделениями**

Обособленные структурные подразделения действуют на основании устава общества без выделения на отдельный баланс.

**Приложение № 1**  
**План счетов бухгалтерского учета**

Код счета	Наименование счета	Субкonto 1	Субкonto 2	Субкonto 3
01	Основные средства	Основные средства		
01.01	Основные средства в организации	Основные средства		
01.02	Основные средства в запасе / на консервации	Основные средства		
01.03	Арендованное имущество	Основные средства		
01.08	Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы	Основные средства		
01.09	Выбытие основных средств	Основные средства		
02	Амортизация основных средств	Основные средства		
02.01	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01	Основные средства		
02.02	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 03	Основные средства		
02.03	Амортизация арендованного имущества	Основные средства		
03	Доходные вложения в материальные ценности	Контрагенты	Основные средства	
03.01	Материальные ценности в организации	Основные средства		
03.02	Материальные ценности предоставленные во временное владение и пользование	Контрагенты	Основные средства	
03.09	Выбытие материальных ценностей	Основные средства		
04	Нематериальные активы	Нематериальные активы		
04.01	Нематериальные активы организации	Нематериальные активы		
05	Амортизация нематериальных активов	Нематериальные активы		
07	Оборудование к установке	Номенклатура	Партии	
08	Вложения во внеоборотные активы	Объекты строительства	Статьи затрат (об)	
08.01	Приобретение земельных участков	Объекты строительства	Статьи затрат (об)	
08.02	Приобретение объектов природопользования	Объекты строительства	Статьи затрат (об)	
08.03	Строительство объектов основных средств	Объекты строительства	Статьи затрат (об)	Способы строительства (об)
08.04	Приобретение объектов основных средств	Номенклатура	Партии	
08.05	Приобретение нематериальных активов	Нематериальные активы		
09	Отложенные налоговые активы	Виды активов и обязательств		
10	Материалы	Номенклатура	Партии	
10.01	Сырье и материалы	Номенклатура	Партии	
10.02	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали	Номенклатура	Партии	
10.03	Топливо	Номенклатура	Партии	
10.04	Тара и тарные материалы	Номенклатура	Партии	
10.05	Запасные части	Номенклатура	Партии	
10.06	Прочие материалы	Номенклатура	Партии	
10.06.1	Прочие материалы ОП Ялуторовск	Номенклатура	Партии	
10.06.2	Прочие материалы ОП Тобольск	Номенклатура	Партии	
10.06.3	Прочие материалы ОП Тюмень	Номенклатура	Партии	
10.06.4	Прочие материалы Офис	Номенклатура	Партии	
10.07	Материалы, переданные в переработку на сторону	Контрагенты	Номенклатура	Партии
10.08	Строительные материалы	Номенклатура	Партии	
10.09	Инвентарь и хозяйствственные принадлежности	Номенклатура	Партии	
10.09.1	Инвентарь и хозяйственные принадлежности ОП Ялуторовск	Номенклатура	Партии	

10.09.2	Инвентарь и хозяйственные принадлежности ОП Тобольск	Номенклатура	Партии	
10.09.3	Инвентарь и хозяйственные принадлежности ОП Тюмень	Номенклатура	Партии	
10.09.4	Инвентарь и хозяйственные принадлежности Офис	Номенклатура	Партии	
10.10	Специальная оснастка и специальная одежда на складе	Номенклатура	Партии	
10.11	Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации	Номенклатура		
10.11.1	Специальная одежда в эксплуатации	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	Работники организаций
10.11.2	Специальная оснастка в эксплуатации	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	
14	Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	Номенклатура		
14.01	Резервы под снижение стоимости материалов	Номенклатура		
14.02	Резервы под снижение стоимости товаров	Номенклатура		
14.04	Резервы под снижение стоимости незавершенного производства	Номенклатурные группы		
19	НДС по приобретенным ценностям	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.01	НДС при приобретении основных средств	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.02	НДС по приобретенным нематериальным активам	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.03	НДС по приобретенным материально-производственным запасам	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.04	НДС по приобретенным услугам	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.05	НДС, уплаченный при ввозе товаров на территорию РФ	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.06	Акцизы по оплаченным материальным ценностям			
19.07	НДС по товарам, реализованным по ставке 0% (экспорт)	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	Документы реализации
19.08	НДС при строительстве основных средств	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	Объекты строительства (об)
19.09	НДС по уменьшению стоимости реализации	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.10	НДС, уплачиваемый при импорте из Таможенного союза	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
20	Основное производство	Номенклатурные группы	Статьи затрат (об)	
20.01	Основное производство	Номенклатурные группы	Статьи затрат (об)	
21	Полуфабрикаты собственного производства	Номенклатура	Партии	
26	Общехозяйственные расходы	Статьи затрат (об)		
41	Товары	Номенклатура	Партии	
41.01	Товары на складах	Номенклатура	Партии	
44	Расходы на продажу	Статьи затрат		
44.01	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность	Статьи затрат		
44.02	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность	Статьи затрат		
50	Касса	Статьи движения денежных средств (об)		
50.01	Касса организации	Статьи движения денежных средств (об)		
50.01.1	Касса Ялуторовск	Статьи движения денежных средств (об)		
50.01.2	Касса Тобольск	Статьи движения денежных средств (об)		
50.01.3	Касса Тюмень	Статьи движения денежных средств (об)		
50.02	Операционная касса	Статьи движения		

		денежных средств (об)		
50.03	Денежные документы	Денежные документы		
50.21	Касса организации (в валюте)	Статьи движения денежных средств (об)		
50.23	Денежные документы (в валюте)	Денежные документы		
51	Расчетные счета	Банковские счета	Статьи движения денежных средств (об)	
52	Валютные счета	Банковские счета	Статьи движения денежных средств (об)	
55	Специальные счета в банках	Банковские счета	Статьи движения денежных средств (об)	
55.03	Депозитные счета	Банковские счета	Статьи движения денежных средств (об)	
55.04	Прочие специальные счета	Банковские счета	Статьи движения денежных средств (об)	
55.23	Депозитные счета (в валюте)	Банковские счета	Статьи движения денежных средств (об)	
57	Переводы в пути			
57.01	Переводы в пути	Статьи движения денежных средств (об)		
57.02	Приобретение иностранной валюты	Контрагенты	Договоры	
57.21	Переводы в пути (в валюте)	Статьи движения денежных средств (об)		
57.22	Реализация иностранной валюты	Контрагенты	Договоры	
58	Финансовые вложения	Контрагенты		
58.01	Паи и акции	Контрагенты		
58.01.1	Паи	Контрагенты		
58.01.2	Акции	Контрагенты	Ценные бумаги	
58.02	Долговые ценные бумаги	Контрагенты	Ценные бумаги	
58.03	Предоставленные займы	Контрагенты	Договоры	
58.04	Вклады по договору простого товарищества	Контрагенты	Договоры	
58.05	Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	Контрагенты	Договоры	
59	Резервы под обесценение финансовых вложений	Контрагенты	Ценные бумаги	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
60.01	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
60.02	Расчеты по авансам выданным	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
60.03	Векселя выданные	Контрагенты	Договоры	Ценные бумаги
60.21	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте)	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
60.22	Расчеты по авансам выданным (в валюте)	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
60.31	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в у.е.)	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
60.32	Расчеты по авансам выданным (в у.е.)	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62.01	Расчеты с покупателями и заказчиками	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом

62.02	Расчеты по авансам полученным	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62.03	Векселя полученные	Контрагенты	Договоры	Ценные бумаги
62.21	Расчеты с покупателями и заказчиками (в валюте)	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62.22	Расчеты по авансам полученным (в валюте)	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62.31	Расчеты с покупателями и заказчиками (в у.е.)	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62.32	Расчеты по авансам полученным (в у.е.)	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62.ОТ	Расчеты по авансам полученным (в у.е.) в счет отгрузки	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
63	Резервы по сомнительным долгам	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
63.01	Резервы по сомнительным долгам (счет 60)	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
63.02	Резервы по сомнительным долгам (счет 62)	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
63.03	Резервы по сомнительным долгам (прочие дебиторы)	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	Контрагенты	Договоры	
66.01	Краткосрочные кредиты	Контрагенты	Договоры	
66.02	Проценты по краткосрочным кредитам	Контрагенты	Договоры	
66.03	Краткосрочные займы	Контрагенты	Договоры	
66.04	Проценты по краткосрочным займам	Контрагенты	Договоры	
66.21	Краткосрочные кредиты (в валюте)	Контрагенты	Договоры	
66.22	Проценты по краткосрочным кредитам (в валюте)	Контрагенты	Договоры	
66.23	Краткосрочные займы (в валюте)	Контрагенты	Договоры	
66.24	Проценты по краткосрочным займам (в валюте)	Контрагенты	Договоры	
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	Контрагенты	Договоры	
67.01	Долгосрочные кредиты	Контрагенты	Договоры	
67.02	Проценты по долгосрочным кредитам	Контрагенты	Договоры	
67.03	Долгосрочные займы	Контрагенты	Договоры	
67.04	Проценты по долгосрочным займам	Контрагенты	Договоры	
67.21	Долгосрочные кредиты (в валюте)	Контрагенты	Договоры	
67.22	Проценты по долгосрочным кредитам (в валюте)	Контрагенты	Договоры	
67.23	Долгосрочные займы (в валюте)	Контрагенты	Договоры	
67.24	Проценты по долгосрочным займам (в валюте)	Контрагенты	Договоры	
68	Расчеты по налогам и сборам	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.01	НДФЛ при исполнении обязанностей налогового агента	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.02	Налог на добавленную стоимость	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.04	Налог на прибыль	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.04.1	Расчеты с бюджетом	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	
68.04.2	Расчет налога на прибыль			
68.06	Земельный налог	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.07	Транспортный налог	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.08	Налог на имущество	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.10	Прочие налоги и сборы	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	
68.22	НДС по экспорту к возмещению	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	

68.32	НДС при исполнении обязанностей налогового агента	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	
68.42	НДС при импорте товаров из Таможенного союза	Контрагенты	Договоры	Счета-фактуры полученные	
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	Виды платежей в бюджет (фонды)			
69.01	Расчеты по социальному страхованию	Виды платежей в бюджет (фонды)			
69.02	Расчеты по пенсионному обеспечению	Виды платежей в бюджет (фонды)			
69.02.1	Страховая часть трудовой пенсии	Виды платежей в бюджет (фонды)			
69.02.2	Накопительная часть трудовой пенсии	Виды платежей в бюджет (фонды)			
69.02.5	Дополнительные взносы на страховую часть пенсии работникам, занятых на работах с вредными условиями труда	Виды платежей в бюджет (фонды)			
69.02.6	Дополнительные взносы на страховую часть пенсии работникам, занятых на работах с тяжелыми условиями труда	Виды платежей в бюджет (фонды)			
69.02.7	Обязательное пенсионное страхование	Виды платежей в бюджет (фонды)			
69.03	Расчеты по обязательному медицинскому страхованию	Виды платежей в бюджет (фонды)			
69.03.1	Федеральный фонд ОМС	Виды платежей в бюджет (фонды)			
69.03.2	Территориальный фонд ОМС	Виды платежей в бюджет (фонды)			
69.05	Добровольные взносы на накопительную часть трудовой пенсии	Виды платежей в бюджет (фонды)			
69.05.1	Взносы за счет работодателя	Виды платежей в бюджет (фонды)			
69.05.2	Взносы, удерживаемые из доходов работника	Виды платежей в бюджет (фонды)			
69.11	Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	Виды платежей в бюджет (фонды)			
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	Работники организаций	Вид начислений оплаты труда (об)		
71	Расчеты с подотчетными лицами	Работники организаций			
71.01	Расчеты с подотчетными лицами	Работники организаций			
71.21	Расчеты с подотчетными лицами (в валюте)	Работники организаций			
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям	Работники организаций			
73.01	Расчеты по предоставленным займам	Работники организаций			
73.02	Расчеты по возмещению материального ущерба	Работники организаций			
73.03	Расчеты по прочим операциям	Работники организаций			
75	Расчеты с учредителями	Контрагенты			
75.01	Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	Контрагенты			
75.02	Расчеты по выплате доходов	Контрагенты			
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	Контрагенты	Договоры		
76.01	Расчеты по имущественному, личному и добровольному страхованию				
76.01.1	Расчеты по имущественному и личному страхованию	Контрагенты	Договоры		
76.01.2	Платежи (взносы) по добровольному страхованию на случай смерти и причинения вреда здоровью	Контрагенты	Расходы будущих периодов	Работники организаций	
76.01.9	Платежи (взносы) по прочим видам страхования	Контрагенты	Расходы будущих периодов		
76.02	Расчеты по претензиям	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом	
76.03	Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам	Контрагенты	Договоры		
76.04	Расчеты по депонированным суммам	Работники			

		организаций		
76.05	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.06	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.07	Расчеты по аренде	Контрагенты	Договоры	
76.07.1	Арендные обязательства	Контрагенты	Договоры	
76.07.2	Задолженность по лизинговым платежам	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.07.9	НДС по арендным обязательствам	Контрагенты	Договоры	
76.09	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.10	Расчеты по экологическим платежам			
76.10	Прочие расчеты с физическими лицами	Работники организаций	Контрагенты	
76.21	Расчеты по имущественному и личному страхованию (в валюте)	Контрагенты	Договоры	
76.22	Расчеты по претензиям (в валюте)	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.25	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в валюте)	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.26	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в валюте)	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.27	Расчеты по аренде (в валюте)	Контрагенты	Договоры	
76.27.1	Арендные обязательства (в валюте)	Контрагенты	Договоры	
76.27.2	Задолженность по лизинговым платежам (в валюте)	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.29	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в валюте)	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.32	Расчеты по претензиям (в у.е.)	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.35	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в у.е.)	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.36	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в у.е.)	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.37	Расчеты по аренде (в у.е.)	Контрагенты	Договоры	
76.37.1	Арендные обязательства (в у.е.)	Контрагенты	Договоры	
76.37.2	Задолженность по лизинговым платежам (в у.е.)	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.37.9	НДС по арендным обязательствам (в у.е.)	Контрагенты	Договоры	
76.39	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в у.е.)	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.41	Расчеты по исполнительным документам работников	Контрагенты		
76.49	Расчеты по прочим удержаниям из заработной платы работников	Контрагенты		
76.АВ	НДС по авансам и предоплатам	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
76.ВА	НДС по авансам и предоплатам выданным	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
77	Отложенные налоговые обязательства	Виды активов и обязательств		
80	Уставный капитал	Контрагенты	Ценные бумаги	
80.09	Прочий капитал	Контрагенты		
81	Собственные доли	Контрагенты	Ценные бумаги	
81.09	Прочий капитал	Контрагенты		
82	Резервный капитал			
82.01	Резервы, образованные в соответствии с			

	законодательством			
82.02	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами			
83	Добавочный капитал			
83.09	Другие источники			
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Направления использования прибыли		
84.01	Прибыль, подлежащая распределению			
84.02	Убыток, подлежащий покрытию			
84.03	Нераспределенная прибыль в обращении	Направления использования прибыли		
84.04	Нераспределенная прибыль использованная	Направления использования прибыли		
86	Целевое финансирование			
86.01	Целевое финансирование из бюджета	Назначение целевых средств	Договоры	Движения целевых средств (об)
86.02	Прочее целевое финансирование и поступления	Назначение целевых средств	Договоры	Движения целевых средств (об)
90	Продажи	Номенклатурные группы (об)		
90.01	Выручка	Номенклатурные группы (об)	Ставки НДС (об)	
90.01.1	Выручка по деятельности с основной системой налогообложения	Номенклатурные группы (об)	Ставки НДС (об)	Номенклатура (об)
90.01.2	Выручка по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения	Номенклатурные группы (об)	Номенклатура (об)	
90.02	Себестоимость продаж	Номенклатурные группы (об)		
90.02.1	Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения	Номенклатурные группы (об)		
90.02.2	Себестоимость продаж по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения	Номенклатурные группы (об)		
90.03	Налог на добавленную стоимость	Номенклатурные группы (об)	Ставки НДС (об)	
90.05	Экспортные пошлины	Номенклатурные группы (об)		
90.07	Расходы на продажу			
90.07.1	Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения			
90.08	Управленческие расходы			
90.08.1	Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения			
90.09	Прибыль / убыток от продаж	Номенклатурные группы (об)		
91	Прочие доходы и расходы	Прочие доходы и расходы (об)		
91.01	Прочие доходы	Прочие доходы и расходы (об)	Реализуемые активы (об)	
91.02	Прочие расходы	Прочие доходы и расходы (об)	Реализуемые активы (об)	
91.09	Сальдо прочих доходов и расходов	Прочие доходы и расходы (об)		
94	Недостачи и потери от порчи ценностей			
96	Резервы предстоящих расходов	Оценочные обязательства и резервы		
96.01	Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	Оценочные обязательства и резервы		
96.01.1	Оценочные обязательства по вознаграждениям	Оценочные обязательства и резервы		
96.01.2	Оценочные обязательства по страховым взносам	Оценочные обязательства и резервы		
96.09	Резервы предстоящих расходов прочие	Оценочные		

		обязательства и резервы		
97	Расходы будущих периодов	Расходы будущих периодов		
97.01	Расходы на оплату труда будущих периодов	Расходы будущих периодов	Работники организаций	
97.02	Расходы будущих периодов на добровольное страхование работников	Расходы будущих периодов	Работники организаций	
97.21	Прочие расходы будущих периодов	Расходы будущих периодов		
98	Доходы будущих периодов			
98.01	Доходы, полученные в счет будущих периодов	Доходы будущих периодов	Контрагенты	Договоры
98.02	Безвозмездные поступления			
98.03	Предстоящие поступления по недостачам, выявленным за прошлые годы	Работники организаций		
98.04	Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей	Работники организаций		
99	Прибыли и убытки			
99.01	Прибыли и убытки от хозяйственной деятельности (за исключением налога на прибыль)	Прибыли и убытки (об)		
99.01.1	Прибыли и убытки по деятельности с основной системой налогообложения	Прибыли и убытки (об)		
99.01.2	Прибыли и убытки по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения	Прибыли и убытки (об)		
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 (актив)			
99.02.4	Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств			
99.09	Прочие прибыли и убытки			
000	Вспомогательный счет			
001	Арендованные основные средства	Контрагенты	Основные средства	
002	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	Номенклатура	Контрагенты	
006	Бланки строгой отчетности	Бланки строгой отчетности	Склады	
007	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	Контрагенты	Договоры	
008	Обеспечения обязательств и платежей полученные	Контрагенты	Договоры	
009	Обеспечения обязательств и платежей выданные	Контрагенты	Договоры	
010	Износ основных средств	Основные средства		
МЦ	Материальные ценности в эксплуатации			
МЦ.01	ОС до 40000 руб. в эксплуатации	Основные средства		
МЦ.02	Спецодежда в эксплуатации	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	Работники организаций
МЦ.03	Спецоснастка в эксплуатации	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	
МЦ.04	Инвентарь и хозяйствственные принадлежности в эксплуатации	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	Работники организаций

**Приложение № 2****Формы первичных учетных документов****1. Унифицированные формы первичных учетных документов, утвержденных Постановлениями Госкомстата РФ:**

- от 28.11.1997 № 78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте»;
- от 30.10.1997 № 71а «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве» (в ред. Постановлений Госкомстата РФ от 25.01.1999 № 5, от 02.07.1999 № 51, от 11.11.1999 № 100, от 06.04.2001 № 26, от 28.01.2002 № 5, от 21.01.2003 № 7);
- от 29.05.1998 № 57а и Минфина России от 18.06.1998 № 27н «Об утверждении Порядка поэтапного введения в организациях независимо от формы собственности, осуществляющих деятельность на территории Российской Федерации, унифицированных форм первичной учетной документации»;
- от 27.03.2000 № 26 «Об утверждении унифицированной формы первичной учетной документации № ИНВ-26 «Ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией»;
- от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты»;
- от 11.11.1999 № 100 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ»;
- от 25.12.1998 № 132 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету торговых операций»;
- от 18.08.1998 № 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации» (в ред. Постановлений Госкомстата РФ от 27.03.2000 № 26, от 03.05.2000 № 36);
- от 29.09.1997 № 68 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету сельскохозяйственной продукции и сырья»;
- от 01.08.2001 № 55 «Об утверждении унифицированной формы первичной учетной документации № АО-1 «Авансовый отчет»;
- от 21.01.2003 № 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств»;

**2. Унифицированные формы первичных учетных документов, утвержденных Постановлениями Росстата РФ:**

- от 09.08.1999 № 66 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету продукции, товарно-материальных ценностей в местах хранения»;
- от 09.08.1999 № 66 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету продукции, товарно-материальных ценностей в местах хранения».

**3. Унифицированные формы первичных учетных документов, утвержденных Постановлением Госкомстата СССР от 28.12.1989 № 241 «Об утверждении форм первичной учетной документации для предприятий и организаций» (в ред. Постановления Госкомстата СССР от 28.06.1990 № 94, Постановлений Госкомстата РФ от 30.10.1997 № 71а, от 18.08.1998 № 88).****4. Регистры бухгалтерского учета, формируемые с помощью программы 1С.****5. Формы первичных учетных документов, утвержденных руководителем Общества:**

- Акт инвентаризации резерва на оплату предстоящих отпусков;
- Акт приема-передачи дел при увольнении руководителя;

АКТ  
приема-передачи дел

г. Тюмень

" \_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

Мы, нижеподписавшиеся:

1. \_\_\_\_\_  
(фамилия, имя, отчество, должность)2. \_\_\_\_\_  
(фамилия, имя, отчество, должность)

составили настоящий акт о том, что \_\_\_\_\_ передал, а ООО "ТЭО" в лице \_\_\_\_\_ принял следующие дела, документы и материальные ценности, связанные с финансово-хозяйственной деятельностью общества с ограниченной ответственностью "ТЭО":

N п/п	Наименование документов и материальных ценностей	Единица измерения	Количество	Примечания
Учредительные и регистрационные документы и свидетельства				
Первичные бухгалтерские документы, в том числе свидетельства на недвижимое имущество				
Договоры (соглашения, контракты)				
Лицензии, оформленные на общество				
Документы, содержащие коммерческую информацию				
Реестры выданных доверенностей, выданных и/или индоссированных векселей, выданных поручительств				
Иные материальные ценности и/или вещи, связанные с финансово- хозяйственной деятельностью общества				
ВСЕГО:				

Передал \_\_\_\_\_  
(подпись) (фамилия, имя, отчество)Принял \_\_\_\_\_  
(подпись) (фамилия, имя, отчество)



**ПЕРЕЧЕНЬ**  
**ДАТ СОВЕРШЕНИЯ ОТДЕЛЬНЫХ ОПЕРАЦИЙ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ**

Операция в иностранной валюте	Датой совершения операции в иностранной валюте считается
Операции по банковским счетам (банковским вкладам) в иностранной валюте	Дата поступления денежных средств на банковский счет (банковский вклад) общества в иностранной валюте или их списания с банковского счета (банковского вклада) общества в иностранной валюте
Кассовые операции с иностранной валютой	Дата поступления иностранной валюты, денежных документов в иностранной валюте в кассу общества или выдачи их из кассы общества
Полученные и выданные авансы и предварительная оплата, задатки	Дата совершения операции в иностранной валюте, в результате которой указанные активы и обязательства принимаются к бухгалтерскому учету.
Активы и расходы, которые оплачены обществом в предварительном порядке либо в счет оплаты которых общество перечислило аванс или задаток	Признаются в бухгалтерском учете общества в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).
Доходы общества в иностранной валюте	Дата признания доходов общества в иностранной валюте
Доходы общества при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты	Признаются в бухгалтерском учете общества в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).
Расходы общества в иностранной валюте  в том числе:  импорт материально-производственных запасов  импорт услуги  расходы, связанные со служебными командировками и служебными поездками за пределы территории Российской Федерации	Дата признания расходов общества в иностранной валюте  дата признания расходов по приобретению материально-производственных запасов  дата признания расходов по услуге  дата утверждения авансового отчета
Вложения общества в иностранной валюте во внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы, др.)	Дата признания затрат, формирующих стоимость внеоборотных активов



## Приложение № 5

## График документооборота

№ п/п	Наименование документа	Код формы	Место составления	Должностные лица, ответствен- ные за исполнени- е	Должностные лица, подписывающ- ие документ *	Срок составления и представлени- я в бухгалтерию	Обработка документа	
							Испол- нитель	Срок исполнения
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>I. Денежные средства</b>								
1	Кассовая книга	КО-4	Бухгалтерия ДЭиФ	Бухгалтер	Главный бухгалтер	Ежедневно		Ежедневно
2	Журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров	КО-3	Бухгалтерия ДЭиФ	Бухгалтер	Главный бухгалтер	Ежедневно		Ежедневно
3	Приходный кассовый ордер	КО-1	Бухгалтерия ДЭиФ	Бухгалтер, кассир	Главный бухгалтер, кассир	Ежедневно		Ежедневно
4	Расходный кассовый ордер	КО-2	Бухгалтерия ДЭиФ	Бухгалтер	Генеральный директор, главный бухгалтер, кассир	Ежедневно		Ежедневно
5	Журнал кассира- операциониста	КМ-4	Касса, Касса ОП	Материальн о ответственн ое лицо	Старший кассир, кассир	Ежедневно		Ежедневно
6	Справка-отчет кассира- операциониста	КМ-6	Касса, Касса ОП	Материальн о ответственн ое лицо	Старший кассир, кассир	Ежедневно		Ежедневно
7	Акт о возврате денежных сумм покупателям по неиспользованн ым кассовым чекам	КМ-3	Касса, Касса ОП	Материальн о ответственн ое лицо	Старший кассир, кассир	Ежедневно		Ежедневно
8	Инкассационна я препроводитель ная ведомость		Касса, Касса ОП	Материальн о ответственн ое лицо	Старший кассир, кассир	Ежедневно		Ежедневно
9	Расшировка к отчету кассира	-	Касса, Касса ОП	Материальн о ответственн ое лицо	Старший кассир, кассир	Ежедневно		Ежедневно
10	Акт о переводе показаний суммирующих денежных счетчиков на нули и регистрации контрольных счетчиков	КМ-1	Бухгалтерия ДЭиФ	Бухгалтер	Генеральный директор, кассир, члены комиссии, бухгалтер	По мере необходимос ти		По мере необходимос ти

11	Акт о снятии показаний контрольных и денежных счетчиков при сдаче ККМ в ремонт и при возврате ее обратно	КМ-2	Бухгалтерия ДЭиФ	Бухгалтер	Бухгалтер, Механик	На следующий день после оформления		
12	Платежное поручение	401002	Отдел платежей ДЭиФ	Экономист отдела платежей ДЭиФ	Генеральный директор, главный бухгалтер	Ежедневно		1 день
13	Счета на оплату	-	Контрагент	Начальник структурного подразделения, направлявш его счет на оплату согласно заявке	Начальник структурного подразделения, направлявшего счет на оплату согласно заявке	Ежедневно		3 дня
14	Банковская выписка		Банк	Экономист отдела платежей ДЭиФ	-	Ежедневно		1 день
15	Платежное требование		Банк	Экономист отдела платежей ДЭиФ	Генеральный директор, главный бухгалтер	Ежедневно		1 день
16	Мемориальный ордер		Банк	Экономист отдела платежей ДЭиФ	-	Ежедневно		1 день
17	Паспорт сделки		Бухгалтерия ДЭиФ	Бухгалтер	Генеральный директор, главный бухгалтер	По мере необходимости		3 дня
18	Справка о валютных операциях		Бухгалтерия ДЭиФ	Бухгалтер	Генеральный директор, главный бухгалтер	Ежедневно		1 день
19	Справка о подтверждающих их документах по валютным операциям		Бухгалтерия ДЭиФ	Бухгалтер	Генеральный директор, главный бухгалтер	Ежедневно		1 день
20	Справка-расчет по начислению %% по долговым обязательствам и активам		Бухгалтерия ДЭиФ, Банк	Бухгалтер	Генеральный директор, главный бухгалтер	Ежедневно		1 день
21	Справка о расчетах зарубежом		Бухгалтерия ДЭиФ, Банк	Бухгалтер	Генеральный директор, главный бухгалтер	Ежедневно		1 день
22	Справка об остатках, текущих		Банк	Бухгалтер	Генеральный директор, главный	Ежемесечно		1 день

	обязательствах, отсутствии картотеки				бухгалтер		
23	Справка об открытии/закрытии р/с		Бухгалтерия ДЭиФ	Бухгалтер	Генеральный директор, главный бухгалтер	По мере необходимости	5 дней
24	Кредитные договора, договора займа, депозиты		Бухгалтерия ДЭиФ	Бухгалтер	Генеральный директор, главный бухгалтер	По мере необходимости	5 дней
25	Справки из банков о наличие рублевых, валютных счетов		Отдел платежей ДЭиФ	Работник ОП ДЭиФ	-	Не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным месяцем	1 день
<b>II. Подотчетные лица</b>							
26	Журнал учета работников выбывающих в командировку	Прил. № 2 к Инстр. № 62 от 07.04.88 «О служебных командировках в пределах СССР»	Отдел управления персоналом	Работник ОУП	Командированный работник	Ежедневно, в бухгалтерию не предоставляется	-
27	Командировочное удостоверение	Прил. к Инстр. № 62 от 07.04.88 «О служебных командировках в пределах СССР»	Отдел управления персоналом	Работник ОУП	Генеральный директор, Директор ДЛ, Начальник транспортного отдела ДЛ	В течение 3-х дней после окончания командировки	По мере поступления
28	Смета командировочных расходов		Транспортный отдел ДЛ, структурные подразделения	Бухгалтер	Генеральный директор	При получении приказа о командировке	При получении приказа о командировке
29	Приказ о командировке		Отдел управления персоналом	Работник ОУП	Генеральный директор, Директор ДЛ	По мере поступления	По мере поступления
30	Авансовый отчет	807	Бухгалтерия ДЭиФ	Подотчетное лицо	Генеральный директор, главный бухгалтер, бухгалтер, подотчетные лица	В течение 3-х дней после окончания срока использования выданных средств	По мере поступления

31	Подтверждающие документы под авансовый отчет (чек ККМ, чек-слип, товарный чек или накладная и с/ф, акт, счет из гостиницы, квитанции на стоянку а/м, билеты, посадочные талоны, отметки в загранпаспорте, проездные билеты)		Контрагент	Подотчетное лицо	Должностные лица контрагента	В течение 3-х дней после окончания срока использования выданных средств		По мере поступления
32	Заявление на выдачу денег		Структурное подразделение	Подотчетное лицо	Генеральный директор, Главный бухгалтер	По мере поступления		По мере поступления

### III. Расчеты с персоналом

33	Приказ о приеме на работу	T-1	Отдел управления персоналом	Работник ОУП	Генеральный директор	В течение 3-х дней с момента приема на работу		По мере поступления
34	Личная карточка	T-2	Отдел управления персоналом	Работник ОУП	Руководитель ОУП, работник	Не предоставляется	-	-
35	Табель учета рабочего времени	T-13	Структурное подразделение	Табельщик, руководитель структурного подразделения, табельщик, работник ОУП	Руководитель структурного подразделения, табельщик, работник ОУП	Предоставляется в ОК 15 числа текущего месяца и за 5 раб. дней до дня выдачи зарплаты за отчетный месяц		До 6-го числа следующего за отчетным месяцем
36	Лицевой счет	T-54	Бухгалтерия ДЭиФ	Бухгалтер расчетной части	Бухгалтер расчетной части	-		до 01 апреля года, следующего за отчетным
37	Налоговая карточка по учету доходов и подоходного налога	Прил. № 7 к инструкции ГНС № 35 от 29.06.95	Бухгалтерия ДЭиФ	Бухгалтер расчетной части	Главный бухгалтер	-		до 01 апреля года, следующего за отчетным
38	Расчетная ведомость		Бухгалтерия ДЭиФ	Бухгалтер расчетной части	Генеральный директор, Главный бухгалтер, Старший кассир	В день выдачи з/п		В день выдачи з/п
39	Реестр депонентов		Бухгалтерия ДЭиФ	Старший кассир	Бухгалтер расчетной части	-		На третий день выплаты з/п

40	Книга депонентов		Бухгалтерия ДЭиФ	Бухгалтер расчетной части	Бухгалтер расчетной части	-		До 10-го числа следующего за отчетным месяцем
41	Приказ о предоставлении отпуска	T-6	Отдел управления персоналом	Работник ОУП	Генеральный директор, руководитель структурного подразделения	За 3 дня до предоставления отпуска		По мере поступления
42	Записка-расчет при предоставлении очередного отпуска	T-60	Отдел управления персоналом	Работник ОУП	Генеральный директор, руководитель структурного подразделения	За 3 дня до предоставления отпуска		По мере поступления
43	Приказ о переводе на другую работу	T-5	Отдел управления персоналом	Работник ОУП	Генеральный директор	В течение 3-х дней с момента перехода на другую работу		По мере поступления
44	Приказ о прекращении трудового контракта	T-8	Отдел управления персоналом	Работник ОУП	Генеральный директор, руководитель структурного подразделения	В день увольнения		По мере поступления, но не позднее дня увольнения
45	Записка-расчет при увольнении	T-61	Отдел управления персоналом	Работник ОУП	Работник ОУП, бухгалтер	Накануне увольнения		По мере поступления, но не позднее дня увольнения
46	Форма для расчета премии за месяц		Бухгалтерия ДЭиФ	Бухгалтер	-	Предоставляется руководителям структурных подразделений не позднее последнего рабочего дня месяца		-
47	Расчет на выплату премии	-	Структурные подразделения	Руководители ли структурных подразделений	Руководители структурных подразделений, Генеральный директор	За 4 рабочих дня до дня выдачи зарплаты		До 6-го числа следующего за отчетным месяцем
48	Расчет на выплату зарплаты за работу в ночные времена и праздничные дни	-	Структурные подразделения	Руководители ли структурных подразделений	Руководители структурных подразделений	За 4 рабочих дня до дня выдачи зарплаты		До 6-го числа следующего за отчетным месяцем
49	Расчет сдельного заработка	-	Структурные подразделения	Руководители ли структурных подразделений	Руководители структурных подразделений	За 4 рабочих дня до дня выдачи зарплаты		До 6-го числа следующего за отчетным месяцем

50	Реестр на перечисление заработной платы на пластиковые карты	-	Бухгалтерия ДЭиФ	Бухгалтер расчетной части	Главный бухгалтер, бухгалтер расчетной части	За 1 рабочий день до дня выдачи зарплаты		-
51	Листок временной нетрудоспособности	-	Структурные подразделения	Работник ОУП	Руководитель структурного подразделения, работник ОУП	В день выхода на работу		До 6-го числа следующего за отчетным месяцем
52	Справка 2-НДФЛ	2-НДФЛ	Бухгалтерия ДЭиФ	Бухгалтер расчетной части	Бухгалтер расчетной части	По запросу		1 день
53	Договор ГПХ	-	Отдел управления персоналом	Работник ОУП	Генеральный директор, Главный бухгалтер	По мере заключения		1 день
54	Акт выполненных работ (оказанных услуг) по договору ГПХ	-	Отдел управления персоналом	Работник ОУП	Генеральный директор, Главный бухгалтер	По мере выполнения		1 день

**IV. Основные средства**

55	Акт приемки оборудования	ОС-14	Бухгалтерия ДЭиФ	Бухгалтер	Генеральный директор, главный бухгалтер, члены комиссии	В день подписания		5 дней
56	Договор, накладная, счет-фактура, ОС-1, акт приема-передачи, акт на монтаж	-	Контрагент	Руководитель структурного подразделения	Генеральный директор, главный бухгалтер, руководитель структурного подразделения	По мере поступления		5 дней
57	Акт (накладная) приемки-передачи оборудования основных средств	ОС-1	Бухгалтерия ДЭиФ	Бухгалтер	Генеральный директор, члены комиссии, материально ответственное лицо	В день утверждения		5 дней
58	Приказ о вводе в эксплуатацию		Бухгалтерия ДЭиФ	Бухгалтер	Генеральный директор, главный бухгалтер, начальник ПЭО, руководитель структурного подразделения, бухгалтер	В день утверждения		5 дней
59	Инвентарная карточка учета основных средств	ОС-6	Бухгалтерия ДЭиФ	Бухгалтер	Бухгалтер	В течение 5-и дней после получения ОС-1		5 дней

60	Акт приемки – передачи оборудования в монтаж	ОС-15	Бухгалтерия ДЭиФ	Бухгалтер	Материально ответственное лицо	В день утверждения		5 дней
61	Акт приемки-сдачи отремонтированных и модернизированных объектов	ОС-3	Бухгалтерия ДЭиФ	Бухгалтер	Генеральный директор, руководитель структурного подразделения, главный бухгалтер	В день приемки для расчета данных справки, в день утверждения		3 дня
62	Справка о стоимости работ и расчет новой стоимости основных средств		Бухгалтерия ДЭиФ	Бухгалтер	Главный бухгалтер	В день приемки		3 дня
63	Акт списания основных средств	ОС-4, ОС-4а	Бухгалтерия ДЭиФ	Бухгалтер	Генеральный директор, члены комиссии, главный бухгалтер	В течение 3 дней со дня поступления служебной записки, акта осмотра		3 дня
64	Акт осмотра технического состояния оборудования		Структурные подразделения	Руководитель структурного подразделения	Генеральный директор, члены комиссии, руководитель структурного подразделения	По мере необходимости		3 дня
65	Служебная записка на внутреннее перемещение		Структурные подразделения	Руководитель структурного подразделения	Руководитель структурного подразделения	По мере необходимости, до момента перемещения		3 дня
66	Накладная на внутреннее перемещение	ОС-2	Бухгалтерия ДЭиФ	Бухгалтер	Материально-ответственное лицо, главный бухгалтер	В течение 3 дней со дня поступления служебной записи		3 дня
67	Справка о затратах, связанных со списанием основных средств и о поступлении материальных ценностей от их списания		Бухгалтерия ДЭиФ	Бухгалтер	Бухгалтер	В день составления акта		3 дня
68	Служебная записка на реализацию ОС, на передачу в аренду		Структурные подразделения	Руководитель структурного подразделения	Руководитель структурного подразделения	По мере необходимости, до момента передачи		3 дня

69	Приказ о реализации ОС, приложение к приказу - справка-расчет цены реализации		Бухгалтерия ДЭиФ	Бухгалтер	Генеральный директор, главный бухгалтер, начальник ПЭО, руководитель структурного подразделения, бухгалтер	По мере необходимости, до момента передачи		3 дня
70	Договор на реализацию ОС		Структурные подразделения	Руководитель структурного подразделения	Генеральный директор	По мере необходимости, до момента передачи		3 дня
71	Накладная, счет-фактура, счет		Бухгалтерия ДЭиФ	Бухгалтер	Генеральный директор, главный бухгалтер, бухгалтер	По мере необходимости, до момента передачи		3 дня
72	Договор на передачу в аренду ОС		Структурные подразделения	Руководитель структурного подразделения	Генеральный директор	По мере необходимости, до момента передачи		3 дня
73	Акт приема-передачи		Бухгалтерия ДЭиФ	Бухгалтер	Генеральный директор, главный бухгалтер, бухгалтер, материально-ответственное лицо	По мере необходимости, до момента передачи		3 дня

#### V. Нематериальные активы

74	Приказ о назначении комиссии по приемке нематериального актива		Юридический отдел	Работник ЮО	Генеральный директор	В день подписания		
75	Приказ о назначении комиссии по осуществлению операций с нематериальными активами		Юридический отдел	Работник ЮО	Генеральный директор	В день подписания		
76	Договор на приобретение НМА		Контрагент	Руководитель структурного подразделения	Генеральный директор	В день подписания		

77	Акт приемки нематериальных активов		Бухгалтерия ДЭиФ	Руководитель структурного подразделения	Генеральный директор, члены комиссии, главный бухгалтер, материально-ответственное лицо	В день утверждения		5 дней
78	Карточка учета нематериальных активов	HMA-1	Бухгалтерия ДЭиФ	Бухгалтер	Бухгалтер	В течение 5 дней после получения акта приемки НМА		5 дней
79	Акт приемки-передачи нематериальных активов		Бухгалтерия ДЭиФ	Бухгалтер	Генеральный директор, члены комиссии, главный бухгалтер, материально-ответственное лицо	В течение 3-х дней со дня поступления служебной записки		5 дней
80	Акт на списание нематериальных активов		Бухгалтерия ДЭиФ	Бухгалтер	Генеральный директор, члены комиссии, главный бухгалтер, материально-ответственное лицо	В течение 3-х дней со дня поступления служебной записки		5 дней

#### VI. Материально-производственные запасы

81	Доверенность на получение материальных ценностей	M-2, M-2а	Бухгалтерия ДЭиФ	Бухгалтер	Генеральный директор, главный бухгалтер, лицо, получившее доверенность	-		По мере поступления
82	Журнал учета выданных доверенностей		Бухгалтерия ДЭиФ	Бухгалтер		По мере выдачи доверенностей		Ежедневно
83	Приходный ордер	M-4	Склад	Бухгалтер	Кладовщик	Ежедневно		Ежедневно
84	Накладная от поставщиков	ТОРГ-12	Поставщик	Руководитель структурного подразделения, заключившего договор с поставщиком	Руководитель структурного подразделения, заключившего договор с поставщиком	В день оприходования материалов, но не позднее 10 числа месяца, следующего за отчетным		3 дня

85	С/ф от поставщиков		Поставщик	Руководитель структурного подразделения, заключившего договор с поставщиком	Руководитель структурного подразделения, заключившего договор с поставщиком	В день оприходования материалов, но не позднее 10 числа месяца, следующего за отчетным		3 дня
86	Акт о приемке материалов	M-7	Склад	Бухгалтер	Генеральный директор, члены комиссии, зав.складом	В день утверждения		3 дня
87	Акт об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и монтаже зданий и сооружений	M-35	Склад	Бухгалтер	Генеральный директор, начальник УХО, зав.складом	В день утверждения		согл.приказу
88	Служебная записка, заявка		Структурное подразделение	Материально-ответственное лицо	Руководитель структурного подразделения, ответственный исполнитель, материально-ответственное лицо, кладовщик	Ежедневно		Ежедневно
89	Требование-накладная	M-11	Склад	Материально-ответственное лицо	Руководитель структурного подразделения, ответственный исполнитель, материально-ответственное лицо, кладовщик	Ежедневно		Ежедневно
90	Накладная на перемещение		Склад	Материально-ответственное лицо	Руководитель структурного подразделения, ответственный исполнитель, материально-ответственное лицо, кладовщик	Ежедневно		Ежедневно
91	Лимитно-зaborная карта	M-8	Структурное подразделение	Руководитель подразделения	Руководитель подразделения, зав. складом	Ежемесячно по нормативу		По мере поступления
92	Акт на списание материалов		Структурное подразделение	Руководитель подразделения	Генеральный директор, руководитель структурного подразделения	Ежемесячно не позднее 5-го числа месяца		По мере поступления

93	Акт на списание МБП	МБ-8	Структурное подразделение	Руководитель подразделения	Генеральный директор, руководитель структурного подразделения	Ежемесячно не позднее 5-го числа месяца		По мере поступления
94	Отчет о движении материальных ценностей		Структурное подразделение	Руководитель подразделения	Руководитель подразделения	по мере поступления, но не позднее 4-го числа каждого месяца		По мере поступления
95	Пропуск на вынос товарно-материальных ценностей		Структурное подразделение, склад № 4	Руководитель подразделения	Генеральный директор, главный бухгалтер	На следующий день после выноса		По мере поступления
96	Накладная на отпуск материалов на сторону	M-15	Склад № 4	Кладовщик	Генеральный директор, главный бухгалтер, Начальник УХО	На следующий день после оформления		По мере поступления
97	Карточка учета материалов	M-17	Склад № 4	Кладовщик	Кладовщик, бухгалтер	Ежедневно		По мере поступления

#### VII. Инвентаризация

98	Инвентаризационная опись основных средств	ИНВ-1	Структурное подразделение	Материально-ответственное лицо структурного подразделения	Члены комиссии по приказу	В день оформления		согл.приказу
99	Приказ о проведении инвентаризации		Бухгалтерия ДЭиФ	Главный бухгалтер	Генеральный директор	В день подписания		-
100	Инвентаризационная опись нематериальных активов	ИНВ 1а	Структурные подразделения	Материально-ответственные лица структурного подразделения	Члены комиссии по приказу	В день оформления		согл.приказу
101	Инвентаризационный ярлык	ИНВ-2	Склад № 1	Материально-ответственное лицо	Члены комиссии по приказу	Вместе с инвентаризационной описью		согл.приказу
102	Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей	ИНВ-3	Структурные подразделения, склады 1,4, 3	Материально-ответственные лица	Члены комиссии по приказу	На следующий день после оформления		согл.приказу
103	Акт инвентаризации незаконченных ремонтов основных средств	ИНВ-10	Структурное подразделение	Материально-ответственное лицо	Члены комиссии по приказу	На следующий день после оформления		согл.приказу

104	Акт инвентаризации расходов будущих периодов	ИНВ-11	Бухгалтерия ДЭиФ	Бухгалтер	Члены комиссии по приказу	На следующий день после оформления		согл.приказу
105	Сличительная ведомость результатов инвентаризации основных средств, нематериальных активов	ИНВ-18	Бухгалтерия ДЭиФ	Бухгалтер	Бухгалтер, материально-ответственное лицо	согл.приказу		согл.приказу
106	Сличительная ведомость результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей	ИНВ-19	Бухгалтерия ДЭиФ	Бухгалтер	Бухгалтер, материально-ответственное лицо	согл.приказу		согл.приказу
107	Акт инвентаризации наличных денежных средств	ИНВ-15	Касса Бухгалтерии ДЭиФ	Материально-ответственные лица	Члены комиссии, материально-ответственное лицо	С отчетом		согл.приказу
108	Инвентаризация иная опись ценных бумаг и бланков строгой отчетности	ИНВ-16	Касса Бухгалтерии ДЭиФ	Материально-ответственное лицо	Члены комиссии по приказу, материально-ответственное лицо	согл.приказу		согл.приказу
109	Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами	ИНВ-17	Структурные подразделения, ведущие договора с контрагентами	Менеджер, ведущий договор, Руководитель структурного подразделения	Члены комиссии по приказу, менеджер, бухгалтер	В день оформления		согл.приказу
110	Протокол учета результатов, выявленных инвентаризаций		-	Комиссия на проведение инвентаризации	Генеральный директор, главный бухгалтер, члены комиссии	согл.приказу		согл.приказу

### VIII. Учет работ в автомобильном транспорте

111	Путевой лист легкового автомобиля	3	Транспортный отдел ДЛ	Начальник ТО ДЛ	Начальник ТО ДЛ	ежедневно по мере поступления, не позднее 5 числа месяца, следующего за отчетным		
112	Путевой лист грузового автомобиля	4-с, 4-п	Транспортный отдел ДЛ	Начальник ТО ДЛ	Начальник ТО ДЛ	ежедневно по мере поступления, не позднее 5 числа месяца, следующего за отчетным		
113	Журнал учета путевых листов		Транспортный отдел ДЛ	Начальник ТО ДЛ	Начальник ТО ДЛ	-		-
114	ТТН		Транспортный отдел ДЛ	Начальник ТО ДЛ	Начальник ТО ДЛ	ежедневно по мере поступления, не позднее 5 числа месяца, следующего за отчетным		-
115	Акт на списание ГСМ и личные карточки работы тех.средства		Транспортный отдел ДЛ	Начальник ТО ДЛ	Начальник ТЦ ДЛ, директор ДЛ	не позднее 10-го числа каждого месяца		5 дней
<b>IX. Торговля</b>								
116	Договоры на закупку товаров		Структурные подразделения, осуществляющие снабжение	Менеджер-куратор, руководитель структурного подразделения	Генеральный директор	по мере поступления		-
117	Акт об установлении расхождения в количестве и качестве при приемке товаро-материалов	ТОРГ-2	Места хранения (склады)	Материально-ответственные лица, Руководитель складского хозяйства, Начальник отдела учета ДЛ, менеджер-куратор поставщика /покупателя	Генеральный директор, Члены комиссии, материально-ответственные лица	по мере поступления, но не позднее 4-го числа каждого месяца через Отдел учета ДЛ		5 дней

118	Документы поставщика (накладные ТОРГ-12, счета-фактуры, ГТД, акты выполненных работ/оказанных услуг, связанные с закупкой товаров, ТГН)		Структурные подразделения, осуществляющие снабжение	Менеджер-куратор, руководитель структурного подразделения	Кладовщик, руководитель, главный бухгалтер	по мере поступления, но не позднее 4-го числа каждого месяца через Отдел учета ДЛ		5 дней
119	Справка-расчет формирования себестоимости партий товаров, ввозимых по ВЭД		Структурные подразделения, осуществляющие снабжение	Менеджер-куратор, руководитель структурного подразделения	Менеджер-куратор, руководитель структурного подразделения	по мере поступления, но не позднее 4-го числа каждого месяца через Отдел учета ДЛ		5 дней
120	Сопроводительный реестр сдачи приходных документов		Отдел учета ДЛ	Начальник отдела учета ДЛ	Начальник отдела учета ДЛ	по мере поступления, но не позднее 4-го числа каждого месяца		5 дней
121	Акт о порче, бое, ломе товара	ТОРГ-15	Места хранения (склады)	Материально-ответственные лица, Руководитель складского хозяйства	Генеральный директор, члены комиссии	по мере поступления, но не позднее 4-го числа каждого месяца через Отдел учета ДЛ		5 дней
122	Карточки количественно-суммового учета	ТОРГ-28	Места хранения (склады)	Материально-ответственные лица, Руководитель складского хозяйства	Материально-ответственные лица, Руководитель складского хозяйства	по мере поступления, но не позднее 10-го числа каждого месяца		не позднее 14-го числа каждого месяца
123	Упаковочный ярлык	ТОРГ-9	Места хранения (склады)	Кладовщик	Кладовщик	Не предоставляется		
124	Требование-накладная	М-11	Структурное подразделение	Начальник структурного подразделения	Кладовщик	по мере поступления, но не позднее 4-го числа каждого месяца через Отдел учета ДЛ		Ежедневно

125	Товарный отчет	ТОРГ-29	Места хранения (склады)	Материально-ответственное лицо, Начальник структурного подразделения	Материально-ответственные лица, Руководитель складского хозяйства, бухгалтер	ежедневно		3 дня
126	Приказ об утверждении цен реализации		Структурное подразделение	Начальник структурного подразделения	Генеральный директор	по мере необходимости		3 дня
127	Ценники на товары		Структурное подразделение	Начальник структурного подразделения	Генеральный директор	Не предоставляется		
128	Приказ об уценке		Структурное подразделение	Начальник структурного подразделения	Генеральный директор	по мере необходимости		3 дня
129	Приказ о составе мест хранения Общества (складов) и материально ответственных лицах по местам хранения		Коммерческий департамент	Начальник структурного подразделения	Генеральный директор	по мере необходимости		3 дня
130	Договор на реализацию товара		Структурное подразделение	Менеджер по продажам	Менеджер по продажам	ежедневно		3 дня
131	Счет на оплату		Структурное подразделение	Менеджер по продажам	Менеджер по продажам	Ежедневно через операционные кассы		1 день
132	Расходная накладная на реализацию, акт приема-передачи		Структурное подразделение	Менеджер по продажам	Материально-ответственное лицо	Ежедневно через места хранения (склады)		3 дня
133	Накладная на возврат		Структурное подразделение	Менеджер по продажам, Начальник структурного подразделения	Материально-ответственное лицо	Ежедневно		3 дня
134	Справка-расчет на комплектацию товара		Структурное подразделение	Начальник структурного подразделения	Материально-ответственное лицо	по мере поступления, но не позднее 4-го числа каждого месяца через		3 дня

						Отдел учета ДЛ	
135	Договора комиссии		Структурное подразделение	Начальник структурного подразделения	Генеральный директор	по мере необходимости	3 дня
136	Отчет комиссионера		Структурное подразделение	Начальник структурного подразделения	Генеральный директор	ежедневно	3 дня
137	Отчет комитенту		Структурное подразделение	Начальник структурного подразделения	Генеральный директор	ежедневно	3 дня

**X. Дебиторы и кредиторы****X.I. Расчеты с покупателями и заказчиками**

138	Договор на оказание транспортных услуг		Транспортный отдел ДЛ	Начальник транспортного отдела	Генеральный директор	по мере необходимости	-
139	Акты выполненных работ, с/ф по по оказанию дополнительных транспортных услуг		Транспортный отдел ДЛ	Начальник транспортного отдела	Генеральный директор, Главный бухгалтер, Начальник ТО ДЛ	До 5 числа месяца, следующего за отчетным	1 день
140	Письма на взаимозачет, уточнение плательщика		Структурное подразделение	Начальник структурного подразделения	Генеральный директор, Главный бухгалтер	До 5 числа месяца, следующего за отчетным	1 день
141	Договор на реализацию, заказ		Структурное подразделение	Менеджер по продажам, Начальник структурного подразделения	Руководитель	Ежедневно	1 день
142	Товарные накладные, с/ф по оптовой торговле	ТОРГ-12	Структурное подразделение	Менеджер по продажам, Начальник структурного подразделения	Генеральный директор, Главный бухгалтер, кладовщик	Ежедневно через места хранения (склады)	3 дня
143	Реестр товарных накладных на реализацию		Структурное подразделение	Менеджер по продажам	Материально-ответственное лицо	Ежедневно через места хранения (склады)	3 дня

144	Заявление на возврат товара		Структурное подразделение	Менеджер по продажам, Начальник структурного подразделения	Генеральный директор, Главный бухгалтер	Ежедневно		3 дня
145	Заказ-наряд		ЦТО	Менеджер ЦТО	Руководитель ЦТО	Ежедневно		3 дня
146	Акт выполненных работ (оказанных услуг) по ремонту техники		ЦТО	Менеджер ЦТО	Руководитель ЦТО	Ежедневно		3 дня
147	Расходная накладная на реализацию запасных частей к заказу-наряду		ЦТО	Менеджер ЦТО	Руководитель ЦТО	Ежедневно		3 дня
148	Акт осмотра и приема-передачи техники в ЦТО		ЦТО	Менеджер ЦТО	Руководитель ЦТО	Не предоставляется		
149	Заказ-наряд по гарантийному случаю		ЦТО	Менеджер ЦТО	Руководитель ЦТО	Ежедневно		3 дня
150	Гарантийная заявка поставщику		ЦТО	Менеджер ЦТО	Руководитель ЦТО	Ежедневно		3 дня
151	Акт выполненных работ, счет-фактура на услуги по гарантии		ЦТО	Менеджер ЦТО	Руководитель ЦТО	Ежедневно		3 дня
152	Накладная ТОРГ-12, счет-фактура на гарантийные запчасти		Поставщик	Менеджер Бюро запчастей	Руководитель ТД	Ежедневно		3 дня
153	Накладная на внутреннее перемещение		ТД	Инженер по гарантии	Руководитель ТД	Ежедневно через места хранения (склады)		3 дня
154	Накладная на передачу давальческого сырья для субдилера	M-15	ТД	Инженер по гарантии	Руководитель ТД	Ежедневно через места хранения (склады)		3 дня
155	Акт выполненных работ, счет-фактура на услуги по гарантии		Поставщик	Инженер по гарантии	Руководитель ТД	Ежедневно		3 дня

## Х.II Расчеты с поставщиками и подрядчиками

			Все структурные подразделения	Менеджер подразделения, ведущий договор	Руководитель подразделения	По мере поступления, но не позднее 10 числа месяца, следующего за отчетным		3 дня
156	Договора							
157	Акты выполненных работ, с/ф на все виды услуг, предоставляемые Обществу		Поставщик	Менеджер подразделения, ведущий договор	Генеральный директор	По мере поступления, но не позднее 10 числа месяца, следующего за отчетным		3 дня

**XI. Прочие**

	Прочие документы (справки, письма, уведомления, расчеты, и др.)		Все подразделения	Менеджер подразделения	Руководитель подразделения	По запросу или по мере поступления, но не позднее 10 числа месяца, следующего за отчетным		-
158								
159	Данные о потреблении электроэнергии и отчетный месяц		XO	Начальник XO	Начальник XO	2 число каждого месяца		3 число месяца
160	Приказ о создании постоянно действующих комиссий по списанию основных средств, находившихся в эксплуатации, материально-производственных запасов, запасных частей и ГСМ, использованных в производственном процессе и товарно-материальных ценностей, находившихся на складах		Бухгалтерия ДЭиФ	Бухгалтер ДЭиФ	Генеральный директор	В день подписания		

**XII. Налоги**

	Регистр выручка от реализации работ, услуг собственного		Бухгалтерия ДЭиФ	Бухгалтер ДЭиФ	Генеральный директор, главный бухгалтер, исполнитель	Не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным		3 дня
161								

	производства						
162	Регистр выручка от реализации товаров		Бухгалтерия ДЭиФ	Бухгалтер ДЭиФ	Генеральный директор, главный бухгалтер, исполнитель	Не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным	3 дня
163	Регистр выручка от реализации ОС		Бухгалтерия ДЭиФ	Бухгалтер ДЭиФ	Генеральный директор, главный бухгалтер, исполнитель	Не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным	3 дня
164	Регистр выручка от реализации прочего имущества		Бухгалтерия ДЭиФ	Бухгалтер ДЭиФ	Генеральный директор, главный бухгалтер, исполнитель	Не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным	3 дня
165	Регистр начисления амортизации ОС и НМА		Бухгалтерия ДЭиФ	Бухгалтер ДЭиФ	Генеральный директор, главный бухгалтер, исполнитель	Не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным	3 дня
166	Регистр формирования себестоимости реализованного товара		Бухгалтерия ДЭиФ	Бухгалтер ДЭиФ	Генеральный директор, главный бухгалтер, исполнитель	Не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным	3 дня
167	Регистр учета временных разниц по амортизации ОС		Бухгалтерия ДЭиФ	Бухгалтер ДЭиФ	Генеральный директор, главный бухгалтер, исполнитель	Не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным	3 дня
168	Регистр формирования финансового результата от реализации ОС		Бухгалтерия ДЭиФ	Бухгалтер ДЭиФ	Генеральный директор, главный бухгалтер, исполнитель	Не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным	3 дня
169	Регистр формирования финансового результата от реализации прочего имущества		Бухгалтерия ДЭиФ	Бухгалтер ДЭиФ	Генеральный директор, главный бухгалтер, исполнитель	Не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным	3 дня
170	Регистр отнесения на расходы убытков от реализации ОС (РБП)		Бухгалтерия ДЭиФ	Бухгалтер ДЭиФ	Генеральный директор, главный бухгалтер, исполнитель	Не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным	3 дня
171	Регистр распределения остаточной стоимости ОС по обособленным подразделениям		Бухгалтерия ДЭиФ	Бухгалтер ДЭиФ	Генеральный директор, главный бухгалтер, исполнитель	Не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным	3 дня

	Регистр распределения среднесписочной численности работников по обособленным подразделениям	Бухгалтерия ДЭиФ	Бухгалтер ДЭиФ	Генеральный директор, главный бухгалтер, исполнитель	Не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным		3 дня
172	Регистр сумм налогов и сборов начисленных в порядке установленном законодательством РФ за исключением ЕСН, а также налогов, перечисленных в статье 270 НК	Бухгалтерия ДЭиФ	Бухгалтер ДЭиФ	Генеральный директор, главный бухгалтер, исполнитель	Не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным		3 дня
173	Регистр расходов на оплату труда	Бухгалтерия ДЭиФ	Бухгалтер ДЭиФ	Генеральный директор, главный бухгалтер, исполнитель	Не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным		3 дня
174	Регистр прямых расходов	Бухгалтерия ДЭиФ	Бухгалтер ДЭиФ	Генеральный директор, главный бухгалтер, исполнитель	Не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным		3 дня
175	Регистр косвенных расходов	Бухгалтерия ДЭиФ	Бухгалтер ДЭиФ	Генеральный директор, главный бухгалтер, исполнитель	Не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным		3 дня
176	Регистр материальных расходов	Бухгалтерия ДЭиФ	Бухгалтер ДЭиФ	Генеральный директор, главный бухгалтер, исполнитель	Не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным		3 дня
177	Регистр списания РБП	Бухгалтерия ДЭиФ	Бухгалтер ДЭиФ	Генеральный директор, главный бухгалтер, исполнитель	Не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным		3 дня
178	Регистр внераализационных доходов	Бухгалтерия ДЭиФ	Бухгалтер ДЭиФ	Генеральный директор, главный бухгалтер, исполнитель	Не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным		3 дня
179	Регистр внераализационных расходов	Бухгалтерия ДЭиФ	Бухгалтер ДЭиФ	Генеральный директор, главный бухгалтер, исполнитель	Не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным		3 дня
180	Регистр переоценки валютных средств	Бухгалтерия ДЭиФ	Бухгалтер ДЭиФ	Генеральный директор, главный бухгалтер, исполнитель	Не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным		3 дня
181							

	Регистр начисления процентов по кредитам и займам		Бухгалтерия ДЭиФ	Бухгалтер ДЭиФ	Генеральный директор, главный бухгалтер, исполнитель	Не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным		3 дня
182			Бухгалтерия ДЭиФ	Бухгалтер ДЭиФ	Генеральный директор, главный бухгалтер, исполнитель	Не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным		3 дня
183	Регистр ПНО		Бухгалтерия ДЭиФ	Бухгалтер ДЭиФ	Генеральный директор, главный бухгалтер, исполнитель	Не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным		3 дня
184	Регистр- расчет базы по налогу на прибыль		Бухгалтерия ДЭиФ	Бухгалтер ДЭиФ	Генеральный директор, главный бухгалтер, исполнитель	Не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным		3 дня
185	Регистр-расчет распределения налога на прибыль по обособленным подразделениям		Бухгалтерия ДЭиФ	Бухгалтер ДЭиФ	Генеральный директор, главный бухгалтер, исполнитель	Не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным		3 дня

\* - документы могут быть подписаны лицами, указанными в данном столбце, штатными заместителями, либо лицами, имеющими соответствующие доверенности

Главный  
бухгалтер



ПРИКАЗ № 036/17/1

г. Тюмень

31 марта 2017г.

О внесении дополнений в учетную политику

В связи с необходимостью разработки новых способов учета объектов и прочего имущества, полученного по концессионному соглашению, на основании пункта 10 Приказа Минфина РФ от 06.10.2008 N 106н "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету" (вместе с Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008))

**ПРИКАЗЫВАЮ:**

1. Внести дополнения в учетную политику для целей бухгалтерского учета в части учета объектов концессионного соглашения и прочего имущества, полученного по концессионному соглашению.

1.1. В раздел 2 «Общие положения»:

Общество выступает концессионером при реализации концессионного соглашения(КС) в отношении со-здания и эксплуатации системы коммунальной инфраструктуры – объектов, используемых для переработки, утилизации, обезвреживания и захоронения твердых бытовых отходов в Тюменской области.

Способы бухгалтерского учета хозяйственных операций, возникающих у концессионера в процессе исполнения концессионного соглашения, порядок организации раздельного (обособленного) учета объектов бухгалтерского учета, возникающих при исполнении концессионного соглашения, регламентируются в соот-ветствующих разделах настоящей Учетной политики.

1.2. В раздел 6 «Бухгалтерская отчетность»:

В отношении концессионного соглашения в бухгалтерской отчетности раскрыть следующие дополни-тельные показатели и пояснения:

- ✓ о затратах концессионера на создание и (или) реконструкцию объекта концессионного соглашения;
- ✓ о сумме амортизации права владения и пользования объектом концессионного соглашения;
- ✓ о задолженности по плате, вносимой концессионером концеденту в период использования (эксплуата-ции) объекта концессионного соглашения;
- ✓ о доходах от ведения деятельности, предусмотренной концессионным соглашением;
- ✓ о расходах концедента на создание и (или) реконструкцию объекта концессионного соглашения.

*Основание: Пункт 9 Информации Минфина РФ №ПЗ-2/2007 «Об особенностях отражения концес-сионером в бухгалтерском учете операций по концессионному соглашению», Положение по бухгалтер-скому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденное Приказом Минфина России от 6 июля 1999 г. N 43н.*

1.3. Пункт 7.2.6 «Получение объектов и иного имущества по концессионному соглашению»

В соответствии с пунктом 16 статьи 3 Федерального закона «О концессионных соглашениях» № 115-ФЗ от 21.07.2005 г, объект концессионного соглашения и иное передаваемое концедентом концессионеру по кон-цессионному соглашению имущество отражаются на балансе концессионера, обособляются от его имущества. В отношении таких объектов и имущества концессионером ведется самостоятельный учет, осуществляемый

им в связи с исполнением обязательств по концессионному соглашению, и производится начисление амортизации таких объектов имущества.

Объекты концессионного соглашения, в соответствии с пунктом 16 статьи 3 Закона о концессионных соглашениях признавать активами. Активы, относящиеся к объектам КС, учитываются как объекты основных средств независимо от стоимости их приобретения (или иного законного основания их получения).

**Основание: Абзац 4 пункта 5 ПБУ 6/01 «Учет основных средств».**

Бухгалтерский учет объектов концессионного соглашения вести обособленно от другого имущества на счете 01 «Основные средства», субсчет 04 «Имущество по концессионному соглашению». Получение объектов отражать проводками:

Д08-К76 получены объекты КС от концедента по акту приема-передачи.

Д01-К08 ввод объектов КС в эксплуатацию.

В случае, когда соглашением о концессии предусмотрена передача имущества не от концедента, а от балансодержателя, который является муниципальным унитарным предприятием, то основанием для отражения объектов КС в бухгалтерском учете является акт приема-передачи, подготовленный и завизированный муниципальным унитарным предприятием. В акте должна быть отражена первоначальная стоимость имущества и накопленная амортизация.

**Основание: пункт 1.1 статьи 5 закона о концессионных соглашениях; письмо Минфина от 27 января 2017 г. N 02-06-10/4446.**

Начисление амортизации объектов концессионного соглашения отражать проводками:

Д20-К02 начислена амортизация объектов концессионного соглашения (использовать счет 02.04 «Амортизация имущества по концессионному соглашению»);

Д76-К91 уменьшена задолженность перед концедентом на сумму начисленной амортизации;

**Основание: ПБУ 6/01 «Учет основных средств»;**

Переоценка объектов КС концессионером не производится, в связи с тем, что прирост капитала не обеспечен правом собственности на прирост имущества.

**Обоснование: Правила переоценки имущества предполагают отражение результатов переоценки в разделе «Капитал и резервы» бухгалтерского баланса. Между тем, имущество (капитал) не является собственностью концессионера, поэтому такое отражение результатов переоценки не соответствует содержанию данной операции.**

**1.4. В пункт 7.11.1 «Оценка расходов по обычным видам деятельности»:**

Все расходы Общества, в том числе расходы, связанные с обслуживанием и ремонтом объектов или прочего имущества, полученного по концессионному соглашению, а также связанные с осуществлением деятельности по использованию объектов или имущества концессионного соглашения, возникают в рамках исполнения концессионного соглашения. Раздельный учет расходов по обычным видам деятельности, возникающих при исполнении концессионных соглашений, вести на счетах учета 20, 25, 26.

**1.5. В пункт 7.12.2 «Признание доходов по обычным видам деятельности»:**

Все доходы Общества возникают в рамках исполнения концессионного соглашения. Раздельный учет доходов от обычных видов деятельности, по видам деятельности, вести на счете 90.01.1 «Выручка (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)», с использованием справочника «Номенклатурные группы».

**1.6. В пункт 7.13.2 «Формирование финансового результата от прочей реализации, прочие доходы и расходы»:**

Все прочие доходы и расходы Общества возникают в рамках исполнения концессионного соглашения. Раздельный учет прочих доходов и расходов вести на счете 91.

Бюджетные средства на финансирование капитальных расходов, учитывать в качестве доходов будущих периодов при вводе объектов внеоборотных активов в эксплуатацию с последующим отнесением в течение срока полезного использования объектов внеоборотных активов в размере начисленной амортизации на финансовые результаты как прочие доходы.

Бюджетные средства на финансирование текущих расходов, учитывать в качестве доходов будущих периодов в момент принятия к бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, начисления оплаты труда и осуществления других расходов аналогичного характера с последующим отнесением на доходы отчетного периода при отпуске материально-производственных запасов в производство продукции, на выполнение работ (оказание услуг), начисления оплаты труда и осуществления других расходов аналогичного характера.

Дт 98 «Доходы будущих периодов» Кт 91 «Прочие доходы и расходы».

*Основание: пп. 19 п. 1 Приказ Минфина РФ от 24.12.2010 № 186н «О внесении изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету и признании утратившим силу Приказа Минфина РФ от 15 января 1997 г. № 3», п. 9 Положения по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утвержденного Приказом Минфина РФ от 16.10.2000 № 92н».*

1.6. В пункт 7.16 «Учет средств целевого финансирования»:

Бухгалтерский учет полученной от концедента платы, направленной на возмещение расходов Общества (концессионера) на строительство (реконструкцию) объектов концессионного соглашения, осуществляется в соответствии с порядком бухгалтерского учета субсидий, предоставляемых бюджетами субъектов РФ, либо бюджетами муниципальных образований.

*Основание: Пункт 13 статьи 3 Закона о концессионных соглашениях; Пункт 6 статьи 78 Бюджетного кодекса РФ.*

Плата концедента признается в бухгалтерском учете по мере фактического получения денежных средств.

*Основание: Пункт 7 ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи».*

Отражение в бухгалтерском учете предоставленной государственной помощи и признаваемой как увеличение экономической выгоды конкретного общества в результате поступления актива (денежных средств, иного имущества) регламентируется ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи», утвержденным Приказом Минфина РФ от 16.10.2000 № 92н.

Поступление бюджетных средств на финансирование уже понесенных расходов отражается с использованием счета 86 «Целевое финансирование» в том же порядке, что и поступление бюджетных средств на финансирование предстоящих расходов.

*Основание: п. п. 7, 10 ПБУ 13/2000, абз. 7 п. 6 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/2008, утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н.*

Операции по получению от концедента платы, направленной на возмещение расходов Общества (концессионера) на строительство (реконструкцию) объектов концессионного соглашения, отражать в учете следующими записями:

Д51-К86 признана субсидия по мере фактического получения ресурсов;

Д08-К60,10,70,69 капитальные вложения в создаваемые (реконструированные) объекты КС;

Д01-К08 ввод объектов КС (созданных, реконструированных) в эксплуатацию;

Д86-К83 в сумме субсидии, направленной на создание (реконструкцию) введенных объектов КС;

Д20-К02 начислена амортизация объекта КС;

Д83-К91 в сумме начисленной амортизации, приходящейся на субсидию, на протяжении срока полезного использования объекта КС.

*Основание: ПБУ 13/2000 "Учет государственной помощи".*

2. Внести дополнения в учетную политику для целей налогового учета в части учета объектов концессионного соглашения и прочего имущества, полученного по концессионному соглашению.

2.1. В раздел 2 «Общие положения»:

Общество выступает концессионером при реализации концессионного соглашения в отношении создания и эксплуатации системы коммунальной инфраструктуры – объектов, используемых для переработки, утилизации, обезвреживания и захоронения твердых бытовых отходов в Тюменской области.

Способы налогообложения хозяйственных операций, возникающих у концессионера в процессе исполнения концессионного соглашения, порядок организациидельного (обособленного) учета объектов налогообложения, возникающих при исполнении концессионного соглашения, регламентируются в соответствующих разделах настоящей Учетной политики.

2.2. В раздел 3 «Налог на прибыль»:

Пункт 3.3.4 «Порядок налогообложения хозяйственных операций по концессионному соглашению»

**Получение от концедента во временное владение и пользование объектов КС и иного имущества.**

Полученные объекты КС не включаются в налоговую базу по налогу на прибыль.

**Основание: подпункт 37 пункта 1 статьи 251 НК РФ; письмо Минфина РФ 28.03.2016 г. № 03-07-14/17205; письмо Минфина РФ от 23.10.2012 г. № 03-05-04-01/36.**

Первоначальная стоимость объектов КС определяется как рыночная стоимость на момент получения и увеличенная на стоимость расходов на достройку, дооборудования, реконструкцию, модернизацию, и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования.

Рыночная стоимость имущества, полученного в качестве объекта концессионного соглашения, определяется на основании акта-приема передачи в соответствии с пунктом 1 статьи 105.3 НК РФ, или на основании отчета оценщика в соответствии с законом об оценочной деятельности.

**Основание: абзац 10 пункта 1 статьи 257 НК РФ; часть 3 статьи 8 закона об оценочной деятельности; пункт 3 письма Минфина РФ от 20.10.2010 г. № 03-03-06/1/654; письмо Минфина РФ от 27.03.2009 г. № 03-03-05/51.**

В соответствии с абзацем 3 пункта 1 статьи 105.3 НК РФ для целей налогообложения признаются рыночными ценами, применяемые в сделках, сторонами которых являются лица, не признаваемые взаимозависимыми. Поскольку стоимость объекта концессионного соглашения указывается в акте приема-передачи, подписываемом сторонами соглашения, акт может считаться документом, подтверждающим рыночную стоимость объектов.

**Основание: абзац 10 пункта 1 статьи 257 НК РФ; абзац 3 пункта 1 статьи 105.3 НК РФ; часть 3 статьи 8 закона об оценочной деятельности.**

Амортизация объектов КС начисляется в течение срока действия концессионного соглашения.

**Основание: пункт 7 статьи 258 НК РФ.**

Амортизационная премия не применяется.

**Основание: письмо Минфина РФ от 30.05.2016 № 03-03-06/1/31055; Арбитражный суд Волго-Вятского округа (Постановление о т 18.07.2016 № Ф01-2687/2016, Ф01-2717/2016 по делу № А11-180/2015 (Определение Верховного Суда РФ от 09.11.2016 № 301-КГ16-14441).**

Амортизация объектов КС начисляется также в случае, если концессионная плата соглашением не предусмотрена.

**Основание: Пункт 1 письма Минфина РФ от 20.10.10 г. 03-03-06/1/654.**

## Реконструкция либо создание объектов КС

Затраты концессионера на создание и реконструкцию объектов КС включают расходы на подготовку проектной документации (если концессионное соглашение содержит обязательство концессионера).

**Основание: подпункт 12 пункта 2 статьи 10 закона о концессионных соглашениях.**

Амортизируемое имущество, созданное в соответствии с законодательством Российской Федерации о концессионных соглашениях, амортизируется в течение срока действия концессионного соглашения. Срок полезного использования определяется на дату ввода в эксплуатацию каждого объекта амортизируемого имущества с учетом Классификации основных средств, утверждаемой Правительством Российской Федерации

**Основание: абзац 6 пункта 1 статьи 256 НК РФ; письмо Минфина РФ от 30.05.2016 № 03-03-06/1/31055; письмо Минфина РФ от 20.10.2010 г. N 03-03-06/1/654.**

Затраты концессионера на реконструкцию объектов КС находящиеся в эксплуатации (на стадии использования) в форме неотделимых улучшений амортизируются в течение срока действия концессионного соглашения, исходя из сумм амортизации, рассчитанных с учетом срока полезного использования, определяемого для объектов основных средств в соответствии с классификацией основных средств, утверждаемой Правительством Российской Федерации.

**Основание: абзац 6 пункта 1 статьи 258 НК РФ; пункт 2 письма Минфина РФ от 20.10.10 г. 03-03-06/1/654.**

Срок полезного использования объектов КС может быть увеличен в пределах сроков, установленных для амортизационной группы, в случае, если после реконструкции, модернизации или технического перевооружения такого объекта увеличился срок его полезного использования.

**Основание: письмо Минфина РФ от 20.10.2010 г. N 03-03-06/1/654.**

Амортизационная премия применяется.

**Основание: письмо Минфина РФ от 30.05.2016 № 03-03-06/1/31055.**

## Получение от концедента платы, направленной на возмещение расходов концессионера на строительство (реконструкцию) объектов КС.

Плата концедента по концессионному соглашению признается субсидией и включается в налоговую базу по налогу на прибыль в порядке признания доходов в виде субсидий.

**Основание: пункт 13 статьи 3 закона о концессионных соглашениях, пункт 6 статьи 78 БК РФ; письмо Минфина РФ 28.03.2016 г. № 03-07-14/17205; абзац 3 и 5 пункта 4.1 статьи 271 НК РФ.**

## Осуществление концессионером деятельности по использованию (эксплуатации) объектов КС.

Доходы и расходы от деятельности концессионера признаются в общем порядке.

Расходы на текущий и капитальный ремонт, а также расходы на содержание объектов концессионного соглашения признаются в качестве прочих расходов в том отчетном (налоговом) периоде, в котором эти расходы осуществлены, если соглашением обязанность не возложена на концедента.

**Основание: пункт 2 статьи 260 НК РФ; подпункт 6 пункта 2 статьи 8 закона о концессионных соглашениях.**

Расходы по осуществлению страхования риска случайной гибели и (или) случайного повреждения объекта концессионного соглашения, иного передаваемого концедентом концессионеру имущества, учитываются в составе прочих расходов, если концессионное соглашение содержит обязательство концессионера.

**Основание: подпункты 1 и 10 пункта 1 статьи 263 НК РФ; подпункт 8 пункта 2 статьи 10 закона о концессионных соглашениях.**

Расходы концедента на организацию конкурса на право заключения концессионного соглашения и подготовку конкурсной документации учитываются в составе прочих расходов, если концессионное соглашение содержит обязательства по возмещению затрат.

**Основание: подпункт 49 пункта 1 статьи 264 НК РФ; подпункт 17 пункта 2 статьи 10 закона о концессионных соглашениях.**

Расходы на государственную регистрацию права собственности концедента на незарегистрированные объекты, предусмотренные концессионным соглашением, в том числе по выполнению кадастровых работ, а также государственной регистрации обременения данного права учитываются в составе прочих расходов.

**Основание: подпункт 40 пункта 1 статьи 264 НК РФ; подпункт 6 пункта 1 статьи 42 закона о концессионных соглашениях; пункт 18 статьи 39 закона о концессионных соглашениях.**

Резерв на ремонт объектов КС создается по истечении 3 лет с момента получения объектов от концедента.

**Основание: пункт 2 статьи 324 НК РФ; абзац 10 пункта 1 статьи 257 НК РФ.**

#### **Перечисление концессионной платы в период использования (эксплуатации) объектов КС.**

Концессионная плата за использование объекта КС учитывается в составе прочих расходов в том периоде, в котором эти расходы возникают из условий концессионного соглашения.

**Основание: подпункт 10.1 пункта 1 статьи 264 НК РФ; письмо Минфина РФ от 22 мая 2012 г. N 03-07-11/151; письмо Минфина РФ от 30.05.2016 № 03-03-06/1/31055.**

#### **Перечисление комиссионного вознаграждения за предоставление банковской гарантии в качестве обеспечения исполнения концессионером обязательств по концессионному соглашению.**

Комиссионное вознаграждение перечисленное банку за выдачу банковской гарантии до момента получения банковской гарантии, в состав расходов не включается.

**Основание: пункт 14 статьи 270 НК РФ.**

Расходы на оплату комиссионного вознаграждения за выдачу банковской гарантии учитываются в составе внереализационных расходов.

**Основание: подпункт 15 пункта 1 статьи 265 НК РФ.**

Расходы на оплату комиссионного вознаграждения за предоставление банковской гарантии учитываются равномерно в течение срока, за который она оплачена.

**Основание: Пункт 1 статья 272 НК РФ Письмо Минфина РФ от 1 декабря 2014 г. N 03-03-06/1/61180; Письмо ФНС РФ от 4 июня 2013 г. N ЕД-18-3/606.**

#### **2.3. В раздел 4 «Налог на добавленную стоимость»:**

Объекты КС не включаются в налоговую базу по НДС при их получении и возврате.

**Основание: подпункт 1 пункта 2 статьи 146 НК РФ ; подпункт 4.1 пункта 3 статьи 39 НК РФ ; письмо Минфина РФ от 26.03.2015 г. № 03-11-06/2/16720.**

НДС со стоимости расходов концессионера на создание и реконструкцию объектов КС предъявляется к вычету в общем порядке.

**Основание: Пункт 6 статьи 171 НК РФ ; Пункт 5 статьи 172 НК РФ .**

Плата концедента не включается в налоговую базу по НДС.

**Основание: подпункт 1 пункта 1 статьи 146 НК РФ и подпункт 2 пункта 1 статьи 162 НК РФ; письмо Минфина РФ от 28.03.2016 г № 03-07-14/17205.**

До 01.07.2017 г. НДС со стоимости расходов концессионера на создание и реконструкцию объектов КС не восстанавливается (предъявляется к вычету) в случаях, если источником финансового обеспечения являются:

- ✓ средства концессионера;
- ✓ субсидии (плата концедента), выданные из бюджета субъекта федерации, либо муниципального образования, даже если их источником являлись целевые внебюджетные трансферты, предоставленные из федерального бюджета.

**Основание: подпункт 6 пункта 3 статьи 170 НК РФ; письмо Минфина РФ от 13.11.2015 г. № 03-07-15/65542, направленное письмом ФНС от 25.11.2015 г. № СД-4-3/20574 г. «О применении подпункта 6 пункта 3 статьи 170 НК РФ; пункт 11 Обзора судебной практики Верховного суда РФ № 1 (2016г., утв. Президиумом ВС РФ 13.04.2016 г.;**

- ✓ субсидии из федерального бюджета выделенные без учета НДС.

**Основание: письмо Минфина РФ от 2 октября 2015 г. N 03-07-11/56446; Постановление Арбитражного суда Северо-Западного округа от 06.10.2015 N Ф07-6839/2015 по делу N A13-5173/2014; Постановление Арбитражного суда Поволжского округа от 31.03.2016 N Ф06-6771/2016 по делу N A65-11365/2015.**

С 01.07.2017 г. НДС со стоимости расходов концессионера на создание и реконструкцию объектов КС восстанавливается (не предъявляется к вычету) при получении субсидий из бюджетов любого уровня.

**Основание: подпункт 6 пункта 3 статьи 170 НК РФ в редакции Закона от 30.11.2016 N 401-ФЗ; письмо Минфина РФ от 2 октября 2015 г. N 03-07-11/56446.**

Подпункт 6 пункта 3 статьи 170 НК РФ в редакции Закона от 30.11.2016 N 401-ФЗ содержит обязательство восстановить НДС, в случае получения субсидий на возмещение затрат (включая налог), связанных с оплатой приобретенных товаров (работ, услуг), с учетом налога. Таким образом, если субсидия получена на расчетный счет после 01.07.2017 и выделяется без учета НДС, то обязанности восстанавливать ранее принятые к вычету суммы НДС не возникает.

Доходы от использования объектов КС включаются в налоговую базу по НДС. Концессионер выставляет счета-фактуры.

**Основание: пункт 1, 2, 4 статьи 174.1 НК РФ; письмо Минфина РФ от 26.03.2015 г. № 03-11-06/2/16720.**

Нумерация счетов-фактур осуществляется с использованием цифрового индекса через разделительную черту по правилу, предусмотренному Постановлением № 1137 от 26.12.2011 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по НДС» для операций, совершаемых в рамках договора простого товарищества и доверительного управления.

**Основание: абзац 4 подпункта «а» пункта 1 Раздел II Приложения №1 к Правилам № 1137.**

НДС предъявляется к вычету концессионером в общем порядке в соответствии со статьями 171, 172 НК РФ, при наличии:

- ✓ счетов-фактур, выставленных на имя концессионера;
- ✓дельного учета операций по концессионному соглашению.

**Основание: пункт 3 статьи 174.1 НК РФ; письмо УФНС по г. Москве от 28.01.2010 г. № 16-15/8241.**

Концессионер предоставляет одну общую налоговую декларацию по НДС. Предоставление отдельной налоговой декларации по операциям, осуществляемым в рамках концессионных соглашений, не предусмотрено.

**Основание: письмо Минфина РФ от 05.04.2012 г. № 03-07-15/34.**

В случае перечисления концессионером платы за использование объектов КС в бюджет концеденту (в случае, если концедент не является казенным учреждением), концессионер уплачивает НДС в бюджет в качестве налогового агента.

Основание: пункт 3 статьи 161 НК РФ и статьи 606 ГК РФ; письмо Минфина РФ от 22 мая 2012 г. N 03-07-11/151; письмо Минфина РФ от 30.05.2016 № 03-03-06/1/31055; письмо Минфина РФ от 26.03.2015 г. № 03-11-06/2/16720.

Суммы НДС по концессионной плате, уплаченные в бюджет концессионерами - налоговыми агентами, подлежат вычетам у концессионеров в общем порядке.

**Основание: пункт 1 статьи 172, пункт 3 статьи 171 НК РФ; письмо Минфина РФ от 22 мая 2012 г. N 03-07-11/151.**

#### 2.4. В раздел 8 «Налог на имущество»:

Объекты КС включаются в налоговую базу по налогу на имущество, вне зависимости от их учета на балансе (за балансом) в бухгалтерском учете.

**Основание: пункт 1 статьи 374 и статья 378.1 НК РФ; письмо Минфина РФ от 23.10.2012 г. № 03-05-04-01/36; письмо Минфина РФ от 11.09.2013 г. № 03-05-05-01/37353.**

Не признаются объектом налогообложения/освобождаются от налогообложения объекты КС:

- ✓ первой или во второй амортизационной группы в соответствии с Классификацией основных средств (подпункт 8 пункта 4 статьи 374 НК РФ);
- ✓ движимое имущество (пункт 25 статьи 381 НК);
- ✓ имущество, имеющее высокую энергетическую эффективность в течение трех лет со дня постановки на учет (Перечень объектов и технологий, которые относятся к объектам и технологиям высокой энергетической эффективности, утвержденный постановлением Правительства РФ от 17 июня 2015 г. N 600; пункт 21 статьи 381 НК РФ).

Применяются пониженные ставки, предусмотренные пунктом 3 статьи 380 НК в отношении магистральных трубопроводов, линий энергопередач, а также сооружений, являющихся неотъемлемой технологической частью указанных объектов при условии, что имущество, переданное концессионеру, указано в Перечне, утвержденном Постановлением Правительства РФ от 30 сентября 2004 г. N 504.

**Основание: пункт 5 письма Минфина РФ о 20.10.2010 г. № 03-03-06/1/654; письмо Минфина РФ от 11.09.2013 г. № 03-05-05-01/37353.**

Порядок налогообложения объектов КС, созданных в процессе исполнения концессионных соглашений, аналогичен порядку налогообложения полученных объектов КС.

3. Установить, что дополнения к Учетной политике для целей бухгалтерского учета применяются с 1 января 2017 года.

4. Помощнику генерального директора Самойленко А.А. ознакомить с настоящим приказом руководителей структурных подразделений под роспись.
5. Контроль за исполнением приказа возложить на главного бухгалтера Кононову Л.В.

Генеральный директор



К.И.Фрумкин