**Приказ**

~~Министерство финансов Приднестровской Молдавской Республики~~

Министерство экономического развития

Приднестровской Молдавской Республики

ПЛАН СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ И ИНСТРУКЦИЯ ПО ПРИМЕНЕНИЮ СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА. ДОПОЛНИТЕЛЬНЫХ ГРУПП СЧЕТОВ И СЧЕТОВ ПЕРВОГО ПОРЯДКА ДЛЯ ФИНАНСОВОГО УЧЕТА В СТРАХОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ И ИНСТРУКЦИЯ ПО ПРИМЕНЕНИЮ ДОПОЛНИТЕЛЬНЫХ ГРУПП СЧЕТОВ И СЧЕТОВ ПЕРВОГО ПОРЯДКА ДЛЯ ФИНАНСОВОГО УЧЕТА В СТРАХОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

от 19 октября 2011 г. N 182 (САЗ 11-49) (рег. № 5824 от 6 декабря 2011 г.)

от 28 марта 2013 года № 50 (рег. № 6404 от 24 апреля 2013 года) (САЗ 13-16)

от 9 апреля 2015 года № 61 (рег. № 7124 от 27 мая 2015 года) (САЗ 15-22)

21 декабря 2015 года № 222 (рег. № 7375 от 9 марта 2016 года) (САЗ 16-10)

от 4 августа 2016 года № 99 (рег. № 7547 от 30 августа 2016 года) (САЗ 16-35)

В соответствии с Законом Приднестровской Молдавской Республики от 17 августа 2004 года N 467-З-III «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» (САЗ 04-34) с изменениями и дополнениями, внесенными законами Приднестровской Молдавской Республики от 10 марта 2005 года № 544-ЗИ-III (САЗ 05-11), от 4 августа 2005 года № 610-ЗИД-III (САЗ 05-32), от 23 марта 2009 года № 683-ЗИ-IV (САЗ 09-13), от 23 апреля 2009 года № 735-ЗИД-IV (САЗ 09-17), Указом Президента Приднестровской Молдавской Республики от 13 февраля 2007 года № 147 «Об утверждении Положения о Министерстве финансов Приднестровской Молдавской Республики» (САЗ 07-8), с изменениями и дополнениями, внесенными указами Президента Приднестровской Молдавской Республики от 6 апреля 2007 года № 273 (САЗ 07-15), от 24 мая 2007 года № 370 (САЗ 07-22), от 31 июля 2007 года № 504 (САЗ 07-32), от 5 октября 2007 года № 660 (САЗ 07-41), от 1 апреля 2008 года № 208 (САЗ 08-13), от 14 августа 2008 года № 518 (САЗ 08-32), от 15 декабря 2008 года № 802 (САЗ 08-50), от 30 декабря 2008 года № 842 (САЗ 09-1), от 13 апреля 2009 года № 243 (САЗ 09-16), от 17 сентября 2009 года № 666 (САЗ 09-38), от 25 июля 2011 года № 534 (САЗ 11-30 ), п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить:

а) План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций согласно Приложению № 1 к настоящему Приказу;

б) Инструкцию по применению счетов бухгалтерского учета согласно Приложению № 2 к настоящему Приказу;

в) Дополнительные группы счетов и счетов первого порядка для финансового учета в страховых организациях согласно Приложению № 3 к настоящему Приказу;

г) Инструкцию по применению дополнительных групп счетов и счетов первого порядка для финансового учета в страховых организациях согласно Приложению № 4 к настоящему Приказу.

2. Признать утратившим силу Приказ Министерства финансов Приднестровской Молдавской Республики от 29 июня 2009 года № 169 «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по применению счетов бухгалтерского учета. Дополнительных групп счетов и счетов первого порядка для финансового учета в страховых организациях и Инструкции по применению дополнительных групп счетов и счетов первого порядка для финансового учета в страховых организациях» (САЗ 09-33) (рег. № 4958 от 13 августа 2009 года), с изменениями и дополнениями, внесенных приказами Министерства финансов Приднестровской Молдавской Республики от 21 сентября 2009 года № 222 (САЗ 09-40), от 16 августа 2010 года № 148 (САЗ 10-36).

3. Направить настоящий Приказ на государственную регистрацию в Министерство юстиции Приднестровской Молдавской Республики.

4. Настоящий Приказ вступает в силу с 1 января 2012 года.

Приложение № 1

к Приказу Министерства экономического

развития

Приднестровской Молдавской Республики

от 16 сентября 2013 года № 118

ПЛАН СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ

| Код группы  счетов | Код группы счетов  1-го порядка | | | Код группы  cчетов  2-го порядка | Наименования классов, групп счетов и субсчетов |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Класс 1. Долгосрочные (внеоборотные) активы** | | | | | |
| 11 |  | | |  | **НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ** |
| 11 | | 1 |  | ***Нематериальные активы*** |
|  | |  | 1111 | Организационные расходы |
|  | |  | 1112 | Патенты |
|  | |  | 1113 | Товарные знаки |
|  | |  | 1114 | Лицензии |
|  | |  | 1115 | Программное обеспечение |
|  | |  | 1116 | Прочие нематериальные активы |
|  | |  | 1117 | Долгосрочно арендованные нематериальные активы |
| 11 | | 2 |  | ***Незавершенные нематериальные активы*** |
| 11 | | 3 |  | ***Амортизация нематериальных активов*** |
|  | |  | 113/1 | Амортизация организационных расходов |
|  | |  | 113/2 | Амортизация патентов |
|  | |  | 113/3 | Амортизация товарных знаков |
|  | |  | 1134 | Амортизация лицензий |
|  | |  | 1135 | Амортизация программного обеспечения |
|  | |  | 1136 | Амортизация прочих нематериальных активов |
|  | |  | 1137 | Амортизация долгосрочно арендованных нематериальных активов |
| 11 | | 4 |  | ***~~Капитализированные затраты на содержание и развитие спортсменов~~***  ***Капитализированные затраты на приобретение прав владения или пользования регистрациями спортсменов*** |
|  | |  | 1141 | Капитализированные затраты на содержание и развитие профессиональных спортсменов |
|  | |  | 1142 | Капитализированные затраты на содержание, воспитание и развитие юных спортсменов |
| 12 |  | | |  | **ДОЛГОСРОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ** |
| 12 | | 1 |  | ***Незавершенные материальные активы*** |
|  | |  | 1211 | Незавершенное строительство |
|  | |  | 1212 | Оборудование к установке |
|  | |  | 1213 | Оборудование и другие объекты до ввода в эксплуатацию |
|  | |  | 1214 | Последующие капитальные вложения |
|  | |  | 1215 | Незавершенные биологические активы |
| 12 | | 2 |  | ***~~Земельные участки\*~~ Земельные участки и природные ресурсы\**** |
|  | |  | 1221 | Земельные участки |
|  | |  | 1222 | Природные ресурсы |
| 12 | | 3 |  | ***Основные средства*** |
|  | |  | 1231 | Здания |
|  | |  | 1232 | Сооружения |
|  | |  | 1233 | Машины, оборудование и передаточные устройства |
|  | |  | 1234 | Транспортные средства |
|  | |  | 1235 | Прочие основные средства |
|  | |  | 1236 | Основные средства, полученные в финансируемую аренду (финансовый лизинг) |
|  | |  | 1237 | Малоценные основные средства |
| 12 | | 4 |  | ***Износ основных средств*** |
|  | |  | 1241 | Износ зданий |
|  | |  | 1242 | Износ сооружений |
|  | |  | 1243 | Износ машин, оборудования и передаточных устройств |
|  | |  | 1244 | Износ транспортных средств |
|  | |  | 1245 | Износ прочих основных средств |
|  | |  | 1246 | Износ долгосрочно арендованных основных средств |
|  | |  | 1247 | Износ малоценных основных средств |
| 12 | | 5 |  | ***~~Природные ресурсы\*~~***  ***Обесценение долгосрочных материальных активов*** |
|  | |  | 1251 | «Обесценение незавершенных долгосрочных материальных активов» |
|  | |  | 1252 | «Обесценение основных средств» |
|  | |  | 1253 | «Обесценение инвестиционной недвижимости» |
|  | |  | 1254 | «Обесценение биологических активов» |
| 12 | | 6 |  | ***Инвестиционная недвижимость*** |
|  | |  | 1261 | Земля\* |
|  | |  | 1262 | Здания и другие активы |
| 12 | | 7 |  | ***Износ инвестиционной недвижимости*** |
| 12 | | 8 |  | ***Биологические активы*** |
| 12 | | 9 |  | ***Износ биологических активов*** |
| 13 |  | | |  | **ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ** |
| 13 | | 1 |  | ***Инвестиции, удерживаемые до погашения*** |
|  | |  | 1311 | Облигации |
|  | |  | 1312 | Прочие долгосрочные инвестиции |
| 13 | | 2 |  | ***Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи*** |
|  | |  | 1321 | Доли участия в несвязных сторонах (акции) |
|  | |  | 1322 | Прочие финансовые активы имеющиеся в наличии для продажи |
| 13 | | 3 |  | ***Долгосрочная дебиторская задолженность*** |
|  | |  | 1331 | Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде |
|  | |  | 1332 | Долгосрочная дебиторская задолженность по начисленным процентам и роялти |
|  | |  | 1333 | Долгосрочные векселя полученные |
|  | |  | 1334 | Прочая дебиторская задолженность |
| 13 | | 4 |  | ***Займы выданные*** |
| 13 | | 5 |  | ***Долгосрочные инвестиции в связанные стороны*** |
|  | |  | 1351 | Долгосрочные инвестиции в дочерние общества |
|  | |  | 1352 | Долгосрочные инвестиции в ассоциированные организации |
|  | |  | 1353 | Долгосрочные инвестиции в другие связанные стороны |
| 13 | | 6 |  | ***Изменение стоимости долгосрочных инвестиций*** |
|  | |  | 1361 | Увеличение стоимости долгосрочных инвестиций |
|  | |  | 1362 | Уменьшение стоимости долгосрочных инвестиций |
| 14 |  | |  |  | **ДЕЛОВАЯ РЕПУТАЦИЯ (ГУДВИЛЛ)** |
| 14 | | 1 |  | Деловая репутация (гудвилл) |
| 15 |  | |  |  | **ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ** |
| 15 | | 1 |  | ***~~Другие долгосрочные активы~~***  ***Долгосрочные расходы, оплаченные авансом*** |
| 15 | | 2 |  | ***Другие долгосрочные активы*** |
| **Класс 2. Краткосрочные (оборотные) активы** | | | | | |
| 21 |  | |  |  | **ЗАПАСЫ** |
| 21 | | 1 |  | ***Материалы*** |
|  | |  | 2111 | Сырье и основные материалы |
|  | |  | 2112 | Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия |
|  | |  | 2113 | Топливо |
|  | |  | 2114 | Тара и тарные материалы |
|  | |  | 2115 | Запасные части |
|  | |  | 2116 | Прочие материалы |
|  | |  | 2117 | Материалы, переданные в переработку |
|  | |  | 2118 | Строительные материалы |
|  | |  | 2119 | Материалы сельскохозяйственного назначения |
| 21 | | 2 |  | ***Незавершенное производство*** |
|  | |  | 2121 | Незавершенное производство продукции |
|  | |  | 2122 | Незавершенное производство услуг |
| 21 | | 3 |  | ***Продукция*** |
|  | |  | 2131 | Готовая продукция |
|  | |  | 2132 | Полуфабрикаты собственного производства |
|  | |  | 2133 | Побочная продукция |
| 21 | | 4 |  | ***Товары*** |
| 22 |  | |  |  | **КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ** |
| 22 | | 1 |  | ***Краткосрочная дебиторская задолженность по торговым счетам*** |
|  | |  | 2211 | Счета к получению внутри страны |
|  | |  | 2212 | Счета к получению из-за рубежа |
|  | |  | 2213 | Векселя полученные |
| 22 | | 2 |  | ***Резерв по сомнительным долгам*** |
| 22 | | 3 |  | ***Краткосрочная дебиторская задолженность связанных сторон*** |
|  | |  | 2231 | Краткосрочная дебиторская задолженность дочерних обществ |
|  | |  | 2232 | Краткосрочная дебиторская задолженность ассоциированных организаций |
|  | |  | 2233 | Краткосрочная дебиторская задолженность других связанных сторон |
| 22 | | 4 |  | ***Краткосрочные авансы выданные*** |
|  | |  | 2241 | Краткосрочные авансы, выданные внутри страны |
|  | |  | 2242 | Краткосрочные авансы, выданные за рубежом |
| 22 | | 5 |  | ***Краткосрочная дебиторская задолженность по расчетам с бюджетом*** |
|  | |  | 2251 | Краткосрочная дебиторская задолженность по акцизам |
|  | |  | 2252 | Краткосрочная дебиторская задолженность по прочим налогам (пошлинам) и сборам |
| 22 | | 6 |  | ***Предстоящая дебиторская задолженность*** |
| 22 | | 7 |  | ***Краткосрочная дебиторская задолженность персонала*** |
|  | |  | 2271 | Краткосрочная дебиторская задолженность по оплате труда |
|  | |  | 2272 | Краткосрочная дебиторская задолженность подотчетных лиц |
|  | |  | 2273 | Краткосрочная дебиторская задолженность по товарам, проданным в кредит |
|  | |  | 2274 | Краткосрочная дебиторская задолженность по возмещению материального ущерба |
|  | |  | 2275 | Краткосрочная дебиторская задолженность персонала по прочим операциям |
| 22 | | 8 |  | ***Краткосрочная дебиторская задолженность по начисленным доходам*** |
|  | |  | 2281 | Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде |
|  | |  | 2282 | Краткосрочная дебиторская задолженность по начисленным процентам и роялти |
|  | |  | 2283 | Краткосрочная дебиторская задолженность по начисленным дивидендам |
|  | |  | 2284 | Краткосрочная дебиторская задолженность по прочим доходам |
| 22 | | 9 |  | ***Прочая краткосрочная дебиторская задолженность*** |
|  | |  | 2291 | Краткосрочная дебиторская задолженность страховых организаций |
|  | |  | 2292 | Краткосрочная дебиторская задолженность органов обязательного социального страхования |
|  | |  | 2293 | Краткосрочная дебиторская задолженность органов по предъявленным и признанным претензиям |
|  | |  | 2294 | Краткосрочная дебиторская задолженность по другим операциям |
| 23 | |  |  |  | **КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ** |
| 23 | 1 |  | ***Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток*** |
|  |  | 2311 | Фьючерсные и опционные контракты |
|  |  | 2312 | Варранты |
|  |  | 2313 | Свопы |
|  |  | 2314 | Прочие краткосрочные финансовые активы |
| 23 | 2 |  | ***Краткосрочные инвестиции в связанные стороны*** |
|  |  | 2321 | Краткосрочные инвестиции в дочерние общества |
|  |  | 2322 | Краткосрочные инвестиции в ассоциированные организации |
|  |  | 2323 | Краткосрочные инвестиции в другие связанные стороны |
| 23 | 3 |  | ***Уменьшение стоимости краткосрочных инвестиций*** |
| 24 | |  |  |  | **ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ** |
| 24 | 1 |  | ***Касса*** |
|  |  | 2411 | Касса в национальной валюте |
|  |  | 2412 | Касса в иностранной валюте |
|  |  | 2413 | Связанные наличные денежные средства |
| 24 | 2 |  | ***Текущие счета в национальной валюте*** |
|  |  | 2421 | Несвязанные денежные средства |
|  |  | 2422 | Связанные денежные средства |
| 24 | 3 |  | ***Текущие счета в иностранной валюте*** |
|  |  | 2431 | Валютные счета внутри страны |
|  |  | 2432 | Валютные счета за рубежом |
|  |  | 2433 | Связанные валютные средства |
| 24 | 4 |  | ***Специальные счета в банках*** |
|  |  | 2441 | Аккредитивы |
|  |  | 2442 | Чеки и (или) банковские карточки |
|  |  | 2443 | Средства на кредитных и магнитных картах |
| 24 | 5 |  | ***Денежные переводы в пути*** |
| 24 | 6 |  | ***Денежные документы*** |
| 25 | |  |  |  | **ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И (ИЛИ) ГРУППЫ ВЫБЫТИЯ, УДЕРЖИВАЕМЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ** |
| 25 | 1 |  | Долгосрочные активы, удерживаемые для продажи |
| 25 | 2 |  | Группы выбытия, удерживаемые для продажи |
| 26 | |  |  |  | **КРАТКОСРОЧНЫЕ БИОЛОГИЧЕСКИЕ АКТИВЫ** |
| 26 | 1 |  | Краткосрочные биологические активы |
| 27 | |  |  |  | **ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ** |
| 27 | 1 |  | ~~Другие краткосрочные активы~~  Текущие расходы, оплаченные аансом |
| 27 | 2 |  | Другие краткосрочные активы |
| **Класс 3. Капитал и резервы** | | | | | |
| 31 | |  |  |  | **УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ** |
| 31 | 1 |  | ***Уставный капитал*** |
|  |  | 3111 | Уставный фонд |
|  |  | 3112 | Простые акции |
|  |  | 3113 | Привилегированные акции |
|  |  | 3114 | Вклады пайщиков (участников) |
|  |  | 3115 | Паи |
| 31 | 2 |  | ***Неоплаченный капитал*** |
|  |  | 3121 | Неоплаченный капитал по неоплаченной учредителями доле |
|  |  | 3122 | Неоплаченный капитал по покрытию убытков предыдущих лет |
| 31 | 3 |  | ***Прочие вклады акционеров (пайщиков, участников*)** |
| 31 | 4 |  | ***Эмиссионный доход*** |
| 31 | 5 |  | ***Собственные акции, выкупленные у акционеров*** |
|  |  | 3151 | Выкупленные простые акции |
|  |  | 3152 | Выкупленные привилегированные акции |
|  |  | 3153 | Изъятые вклады и паи |
| 32 | |  |  |  | **РЕЗЕРВЫ** |
| 32 | 1 |  | Резервы, установленные законодательством |
| 32 | 2 |  | Резервы, предусмотренные уставом |
| 32 | 3 |  | Прочие резервы |
| 33 | |  |  |  | **НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК)** |
| 33 | 1 |  | ***Поправка результатов предыдущих периодов*** |
|  |  | 3311 | Поправка прибыли предыдущих периодов |
|  |  | 3312 | Поправка убытков предыдущих периодов |
| 33 | 2 |  | ***Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет*** |
|  |  | 3321 | Нераспределенная прибыль прошлых лет |
|  |  | 3322 | Непокрытый убыток прошлых лет |
| 33 | 3 |  | ***Чистая прибыль (убыток) отчетного периода*** |
|  |  | 3331 | Чистая прибыль отчетного периода |
|  |  | 3332 | Чистый убыток отчетного периода |
| 33 | 4 |  | ***Использованная прибыль отчетного года*** |
| 34 | |  |  |  | **ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД** |
| 34 | 1 |  | ***Резерв переоценки долгосрочных активов*** |
|  |  | 3411 | Разницы от переоценки нематериальных активов |
|  |  | 3412 | Разницы от переоценки долгосрочных материальных активов |
|  |  | 3413 | Разницы от переоценки долгосрочных инвестиций |
| 34 | 2 |  | ***Прочие компоненты совокупного дохода*** |
| 35 | |  |  |  | **ИТОГОВЫЙ ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ** |
| 35 | 1 |  | Итоговый финансовый результат |
| **Класс 4. Долгосрочные обязательства** | | | | | |
| 41 | |  |  |  | **ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** |
| 41 | 1 |  | ***Долгосрочные кредиты банков*** |
|  |  | 4111 | Долгосрочные кредиты банков в национальной валюте |
|  |  | 4112 | Долгосрочные кредиты банков в иностранной валюте |
|  |  | 4113 | Отсроченные долгосрочные кредиты банков в национальной валюте |
|  |  | 4114 | Отсроченные долгосрочные кредиты банков в иностранной валюте |
|  |  | 4115 | Конвертируемая задолженность по долгосрочным кредитам банков |
| 41 | 2 |  | ***Долгосрочные кредиты банков для работников*** |
| 41 | 3 |  | ***Долгосрочные займы*** |
|  |  | 4131 | Долгосрочные займы от несвязанных сторон |
|  |  | 4132 | Долгосрочные займы от связанных сторон |
|  |  | 4133 | Долгосрочные займы путем эмиссии облигаций |
|  |  | 4134 | Долгосрочные займы от персонала организации |
|  |  | 4135 | Долгосрочные финансовые векселя выданные |
|  |  | 4136 | Конвертируемая задолженность по долгосрочным займам |
| 41 | 4 |  | ***Прочие долгосрочные финансовые обязательства*** |
| 42 | |  |  |  | **ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** |
| 42 | 1 |  | ***Долгосрочные арендные обязательства*** |
| 42 | 2 |  | ***Долгосрочные доходы будущих периодов*** |
| 42 | 3 |  | ***Целевые финансирования и поступления*** |
|  |  | 4231 | Целевое финансирование из бюджета |
|  |  | 4232 | Целевые поступления средств от других организаций |
|  |  | 4233 | Прочие целевые финансирования и поступления |
| 42 | 4 |  | ***Долгосрочные авансы полученные*** |
|  |  | 4241 | Долгосрочные авансы, полученные в стране |
|  |  | 4242 | Долгосрочные авансы, полученные из-за рубежа |
| 42 | 5 |  | ***Прочие долгосрочные начисленные обязательства*** |
|  |  | 4251 | Долгосрочные обязательства, непосредственно связанные с внеоборотными активами, классифицированными как предназначенные для продажи |
| 43 | |  |  |  | **ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (РЕЗЕРВЫ)** |
| 43 | 1 |  | ***Долгосрочные оценочные обязательства*** |
|  |  | 4311 | Резервы по гарантиям, предоставленным клиентам |
|  |  | 4312 | Резервы по выплате отпускных работникам |
|  |  | 4313 | Прочие резервы |
| **Класс 5. Краткосрочные обязательства** | | | | | |
| 51 | |  |  |  | **КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** |
| 51 | 1 |  | ***Краткосрочные кредиты банков*** |
|  |  | 5111 | Краткосрочные кредиты банков в национальной валюте |
|  |  | 5112 | Краткосрочные кредиты банков в иностранной валюте |
|  |  | 5113 | Отсроченные краткосрочные кредиты банков в национальной валюте |
|  |  | 5114 | Отсроченные краткосрочные кредиты банков в иностранной валюте |
|  |  | 5115 | Просроченные краткосрочные кредиты банков в национальной валюте |
|  |  | 5116 | Просроченные краткосрочные кредиты банков в иностранной валюте |
| 51 | 2 |  | ***Краткосрочные кредиты банков для работников*** |
| 51 | 3 |  | ***Краткосрочные займы*** |
|  |  | 5131 | Краткосрочные займы от несвязанных сторон |
|  |  | 5132 | Краткосрочные займы от связанных сторон |
|  |  | 5133 | Краткосрочные займы путем эмиссии облигаций |
|  |  | 5134 | Краткосрочные займы от персонала организации |
|  |  | 5135 | Краткосрочные финансовые векселя выданные |
| 51 | 4 |  | ***Текущая часть долгосрочных финансовых обязательств*** |
| 51 | 5 |  | ***Текущие доходы будущих периодов*** |
| 51 | 6 |  | ***Прочие краткосрочные финансовые обязательства*** |
| 52 | |  |  |  | **КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ** |
| 52 | 1 |  | ***Краткосрочные обязательства по торговым счетам*** |
|  |  | 5211 | Счета к оплате внутри страны |
|  |  | 5212 | Счета к оплате за рубежом |
|  |  | 5213 | Векселя выданные |
| 52 | 2 |  | ***Краткосрочные обязательства связанным сторонам*** |
|  |  | 5221 | Краткосрочные обязательства дочерним обществам |
|  |  | 5222 | Краткосрочные обязательства ассоциированным организациям |
|  |  | 5223 | Краткосрочные обязательства другим связанным сторонам |
| 52 | 3 |  | ***Краткосрочные авансы полученные*** |
|  |  | 5231 | Краткосрочные авансы, полученные в стране |
|  |  | 5232 | Краткосрочные авансы, полученные из-за рубежа |
| 53 | |  |  |  | **ПРОЧАЯ КРАТКОСРОЧНАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ** |
| 53 | 1 |  | ***Обязательства персоналу по оплате труда*** |
|  |  | 5311 | Обязательства по оплате труда |
|  |  | 5312 | Обязательства депонентам |
| 53 | 2 |  | ***Обязательства персоналу по прочим операциям*** |
|  |  | 5321 | Обязательства подотчетным лицам |
|  |  | 5322 | Обязательства персоналу по другим операциям |
| 53 | 3 |  | ***~~Обязательства по единому социальному налогу~~***  ***Обязательства по единому социальному налогу и обязательному страховому взносу*** |
|  |  | 5331 | ~~Обязательства Государственному фонду обязательного социального страхования~~  Обязательства Единому государственному фонду социального страхования на цели пенсионного обеспечения |
|  |  | 5332 | ~~Обязательства по пенсионному обеспечению~~  Обязательства в Единый государственный фонд социального страхования |
|  |  | ~~5333~~ | ~~Обязательства по страхованию пенсионного обеспечения~~ |
|  |  | ~~5334~~ | ~~Обязательства в Государственный фонд содействия занятости~~ |
| 53 | 4 |  | ***Обязательства по расчетам с бюджетом*** |
| 53 | 5 |  | ***Предстоящие обязательства*** |
|  |  | 5351 | Предстоящие обязательства по расчетам с бюджетом |
|  |  | 5352 | Предстоящие обязательства по источникам финансирования из бюджета |
| 53 | 6 |  | ***Обязательства по внебюджетным платежам*** |
| 53 | 7 |  | ***Обязательства учредителям и другим участникам*** |
|  |  | 5371 | Обязательства по начисленным дивидендам |
|  |  | 5372 | Обязательства по доле в уставном капитале |
|  |  | 5373 | Обязательства по прочим операциям |
| 53 | 8 |  | ***Прочие краткосрочные обязательства*** |
|  |  | 5381 | Краткосрочные обязательства по текущей аренде |
|  |  | 5382 | Краткосрочные обязательства по претензиям |
|  |  | 5383 | Краткосрочные обязательства другим кредиторам |
|  |  | 5384 | Обязательства по личному и имущественному страхованию |
| 54 | |  |  |  | **ТЕКУЩЕЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВО ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ** |
| 54 | 1 |  | ***Обязательства перед бюджетом по налогу на доходы*** |
| 55 | |  |  |  | **КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (РЕЗЕРВЫ)** |
| 55 | 1 |  | ***Краткосрочные оценочные обязательства*** |
|  |  | 5511 | Резервы по гарантиям, предоставленным клиентам |
|  |  | 5512 | Резервы по выплате отпускных работникам |
|  |  | 5513 | Прочие резервы |
| 56 | |  |  |  | **ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В СОСТАВЕ ГРУПП ВЫБЫТИЯ, КЛАССИФИЦИРОВАННЫХ КАК ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ** |
| 56 | 1 |  | ***Обязательства, относящиеся к группе активов, удерживаемых для продажи*** |
| **Класс 6. Доходы** | | | | | |
| 61 | |  |  |  | **ДОХОДЫ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ** |
| 61 | 1 |  | ***Доходы от продаж*** |
|  |  | 6111 | Доходы от реализации продукции |
|  |  | 6112 | Доходы от реализации товаров |
|  |  | 6113 | Доходы от оказания услуг |
|  |  | 6114 | Доходы по строительным подрядам |
|  |  | 6115 | Доходы от операций по аренде (лизингу) |
| 61 | 2 |  | ***Другие операционные доходы*** |
|  |  | 6121 | Доходы от реализации других текущих активов |
|  |  | 6122 | Доходы от текущей аренды |
|  |  | 6123 | Доходы в виде штрафов, пени и неустоек |
|  |  | 6124 | Доходы от изменения методов оценки текущих активов |
|  |  | 6125 | Доходы от возмещения материального ущерба |
|  |  | 6126 | Доходы от курсовых валютных разниц |
|  |  | 6127 | Доходы в форме государственных субсидий |
|  |  | 6128 | Доходы от реализации основных средств, инвестиционной недвижимости, нематериальных активов |
|  |  | 6129 | Доходы по безвозмездно полученным активам |
|  |  | 61210 | Доходы от списания кредиторской задолженности |
|  |  | 61211 | Прочие операционные доходы |
| 62 | |  |  |  | **ДОХОДЫ ОТ НЕОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ** |
| 62 | 1 |  | ***Доходы от инвестиционной деятельности*** |
|  |  | 6211 | Доходы в виде дивидендов |
|  |  | 6212 | Доходы в виде процентов |
|  |  | 6213 | Прочие доходы от долевого участия в других организациях |
| 62 | 2 |  | ***Доходы от финансовой деятельности*** |
|  |  | 6221 | Доходы в виде роялти |
|  |  | 6222 | Доходы от финансируемой аренды долгосрочных материальных активов |
| **Класс 7. Расходы** | | | | | |
| 71 | |  |  |  | **РАСХОДЫ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ** |
| 71 | 1 |  | ***Себестоимость продаж*** |
|  |  | 7111 | Себестоимость реализованной готовой продукции |
|  |  | 7112 | Себестоимость проданных товаров |
|  |  | 7113 | Себестоимость оказанных услуг |
|  |  | 7114 | Себестоимость строительно-монтажных работ |
|  |  | 7115 | Себестоимость услуг от арендной (лизинговой) деятельности |
| 71 | 2 |  | ***Коммерческие расходы*** |
|  |  | 7121 | Расходы по маркетинговым операциям |
|  |  | 7122 | Расходы на тару и упаковку продукции и товаров |
|  |  | 7123 | Транспортные расходы по сбыту |
|  |  | 7124 | Расходы на рекламу |
|  |  | 7125 | Расходы на вознаграждения персонала по сбыту |
|  |  | 7126 | Прочие коммерческие расходы |
| 71 | 3 |  | ***Общие и административные расходы*** |
|  |  | 7131 | Расходы на амортизацию основных средств |
|  |  | 7132 | Расходы на амортизацию нематериальных активов |
|  |  | 7133 | Расходы по вознаграждениям административного и хозяйственного персонала |
|  |  | 7134 | Обязательные социальные отчисления |
|  |  | 7135 | Налоги, сборы и платежи (за исключением налога на доходы) |
|  |  | 7136 | Расходы на профессиональные услуги |
|  |  | 7137 | Представительские и командировочные расходы |
|  |  | 7138 | Офисные расходы, расходы на связь |
|  |  | 7139 | Прочие общие и административные расходы |
| 71 | 4 |  | ***Другие операционные расходы*** |
|  |  | 7141 | Расходы по реализации других текущих активов |
|  |  | 7142 | Расходы по текущей аренде |
|  |  | 7143 | Расходы по штрафам, пени, неустойке |
|  |  | 7144 | Расходы от изменений методов оценки текущих активов |
|  |  | 7145 | Расходы по процентам за кредиты и займы |
|  |  | 7146 | Отклонения фактических затрат от нормативных (стандартных) затрат |
|  |  | 7147 | Недостачи и потери от порчи ценностей |
|  |  | 7148 | Расходы, связанные с бракованной продукцией |
|  |  | 7149 | Расходы по курсовым валютным разницам |
|  |  | 71410 | Расходы по сомнительным долгам (резервы) |
|  |  | 71411 | Расходы по безвозмездно переданным активам (включаю благотворительную и спонсорскую помощь) |
|  |  | 71412 | Расходы по выбытию (списанию) долгосрочных активов |
|  |  | 71413 | Расходы связанные с ликвидацией производств структурных подразделений |
|  |  | 71414 | Возмещение работниками вреда, причиненного работникам увечьем, профессиональным заболеванием либо иным повреждением здоровья, связанными с исполнением ими трудовых обязанностей |
|  |  | 71415 | Расходы на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание |
|  |  | 71416 | Расходы по возврату и снижению цен проданных товаров |
|  |  | 71417 | Прочие операционные расходы |
| 72 | |  |  |  | **РАСХОДЫ НЕОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ** |
| 72 | 1 |  | ***Расходы инвестиционной деятельности*** |
|  |  | 7211 | Расходы, связанные с долевым участием в других организациях |
| 72 | 2 |  | ***Расходы финансовой деятельности*** |
|  |  | 7221 | Расходы по выплате роялти |
|  |  | 7222 | Расходы по финансируемой аренде долгосрочных материальных активов |
| 73 | |  |  |  | **РАСХОДЫ (ЭКОНОМИЯ) ПО ПОДОХОДНЫМ НАЛОГАМ** |
| 73 | 1 |  | Расходы по налогу на доходы |
| 73 | 2 |  | Расходы по налогу на содержание жилищного фонда, объектов социально-культурной сферы и иные цели |
| 73 | 3 |  | Иные обязательные платежи, уплачиваемые за счет прибыли |
| **Класс 8. Счета управленческого учета** | | | | | |
| 81 | |  |  |  | **СЧЕТА ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАТРАТ** |
| 81 | 1 |  | Основная деятельность |
| 81 | 2 |  | Вспомогательная деятельность |
| 81 | 3 |  | Косвенные производственные затраты |
| 81 | 4 |  | Общеподрядные затраты |
| 81 | 5 |  | Затраты по материальным ценностям, переданным в переработку третьим лицам |
| 81 | 6 |  | Отклонения |
|  |  | 8161 | Отклонение по прямым материальным затратам |
|  |  | 8162 | Отклонение по прямым затратам на оплату труда |
|  |  | 8163 | Отклонение по косвенным производственным затратам |
| 82 | |  |  |  | **ДРУГИЕ СЧЕТА УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА** |
| 82 | 1 |  | Торговая надбавка |
| 82 | 2 |  | Возврат и снижение цен проданных товаров |
| **Класс 9. Забалансовые счета** | | | | | |
| 91 | |  |  |  | **АРЕНДОВАННЫЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ** |
| 91 | 1 |  | Нематериальные активы, полученные во временное пользование |
| 91 | 2 |  | Долгосрочные материальные активы, полученные в наем, в операционную аренду |
| 91 | 3 |  | Долгосрочные материальные активы, полученные во временное пользование |
| 92 | |  |  |  | **ЦЕННОСТИ, НЕ ПРИНАДЛЕЖАЩИЕ ОРГАНИЗАЦИИ** |
| 92 | 1 |  | Ценности, принятые на ответственное хранение |
| 92 | 2 |  | Материалы, принятые в переработку |
| 92 | 3 |  | Товары, принятые на комиссию |
| 92 | 4 |  | Оборудование, принятое в монтаж |
| 92 | 5 |  | Материальные ценности, полученные из переработанных материалов третьих лиц |
| 93 | |  |  |  | **УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ПЛАТЕЖИ** |
| 93 | 1 |  | Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов |
| 93 | 2 |  | Обеспечения обязательств и платежей полученные |
| 93 | 3 |  | Обеспечения обязательств и платежей выданные |
| 93 | 4 |  | Условная дебиторская задолженность |
| 94 | |  |  |  | **ДРУГИЕ СРЕДСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ПРИНЯТЫЕ НА ЗАБАЛАНСОВЫЙ УЧЕТ** |
| 94 | 1 |  | Бланки строгой отчетности |
| 94 | 2 |  | Переходящие спортивные призы и кубки |
| 94 | 3 |  | Долгосрочные активы, переданные в финансовую аренду (финансовый лизинг) |
| 94 | 4 |  | Объекты жилищного фонда и объекты социально-культурной сферы, иные средства, не отвечающие критериям признания в качестве актива |

\*Данный счет временно не применяется

Приложение № 2

к Приказу Министерства экономического

развития

Приднестровской Молдавской Республики

от 19 октября 2011 года № 182

ИНСТРУКЦИЯ ПО ПРИМЕНЕНИЮ СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

РАЗДЕЛ 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (далее – План счетов) разработан в соответствии с Законом Приднестровской Молдавской Республики от 17 августа 2004 года N 467-З-III "О бухгалтерском учёте и финансовой отчётности" (САЗ 04-34) с изменениями и дополнениями, внесёнными Законами Приднестровской Молдавской Республики от 10 марта 2005 года N 544-ЗИ-III (САЗ 05-11), от 4 августа 2005 года N 610-ЗИД-III (САЗ 05-32), от 23 марта 2009 года N 683-ЗИ-IV (САЗ 09-13), от 23 апреля 2009 года N 735-ЗИД-IV (САЗ 09-17), на основе стандартов бухгалтерского учета (далее - СБУ), с учетом международных требований составления финансовых отчетов и потребностей управленческого учета и является элементом системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Приднестровской Молдавской Республике.

2. План счетов распространяется на все юридические лица (за исключением юридических лиц, применяющих правила ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности для организаций, применяющих упрощенную систему налогообложения), которые занимаются финансово-хозяйственной деятельностью и зарегистрированы в Приднестровской Молдавской Республике, а также на их филиалы, представительства и другие структурные подразделения, расположенные как на территории Приднестровской Молдавской Республики, так и за ее пределами независимо от формы собственности, отраслевой принадлежности и организационно-правовой формы (кроме кредитных организаций и бюджетных организаций).

3. План счетов – систематизированный перечень синтетических и аналитических счетов бухгалтерского учета, установленных в соответствии с государственными и международными требованиями к подготовке и представлении информации о финансовом положении и результатах деятельности организации.

4. План счетов предназначен для организации ведения бухгалтерского учета, обеспечения пользователей необходимой экономической, финансовой и управленческой информацией, а также для составления финансовых и прочих отчетов.

5. План счетов основан на классификации счетов по экономическому содержанию и включает классы счетов, группы счетов, счета синтетического учета (первого порядка) и счета аналитического учета (субсчета) (второго порядка).

6. План счетов содержит 9 классов:

Класс 1 – Долгосрочные (внеоборотные) активы;

Класс 2 – Краткосрочные (оборотные) активы;

Класс 3 – Капитал и резервы;

Класс 4 – Долгосрочные обязательства;

Класс 5 – Краткосрочные обязательства;

Класс 6 – Доходы;

Класс 7 – Расходы;

Класс 8 – Счета управленческого учета;

Класс 9 – Забалансовые счета.

Классы 1-7 включают счета финансового учета, класс 8 – счета управленческого учета, класс 9 – забалансовые счета.

7. План счетов включает только активные и пассивные счета. Счета классов 1, 2, 7, 8 (за исключением регулирующих счетов) являются активными, а счета классов 3-6 (за исключением регулирующих счетов) являются пассивными.

Применение активно-пассивных счетов не разрешается, что обусловлено необходимостью соблюдения принципа недопущения взаимопогашения активов и обязательств, а также взаимного списания доходов и расходов организации.

8. Счета финансового учета используются для обобщения информации, подлежащей отражению в финансовых отчетах и предназначенной для внутренних и внешних пользователей. Они делятся на балансовые счета (классы 1-5) и счета результатов (классы 6-7).

Балансовые счета предназначены для учета активов, капитала и обязательств организации. В конце каждого отчетного периода сальдо (дебетовое или кредитовое) этих счетов отражается в Балансовом отчете о финансовом положении организации.

Счета результатов предназначены для учета доходов и расходов организации. В конце каждого отчетного периода обороты этих счетов (дебетовые – по расходам и кредитовые – по доходам) переносятся в Отчет о совокупном доходе.

9. Счета управленческого учета предназначены для обобщения информации о производственных затратах, себестоимости продукции (работ, услуг) используемой только для внутренних нужд организации, в целях принятия конкретных управленческих решений.

10. Счета забалансового учета предназначены для обобщения информации о наличии и движении активов, не принадлежащих организации на правах собственности, но временно находящихся в его пользовании или распоряжении (арендованные материальные активы; товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение и тому подобное), об условных правах и обязательствах, а также для контроля за отдельными хозяйственными операциями.

11. Кодирование счетов построено по десятичной системе, в соответствии с которой:

а) классы счетов обозначены одной цифрой – от 1 до 9;

б) группы счетов обозначены двумя цифрами: первая показывает код класса, в которую входит данная группа, а вторая – номер группы;

в) счета первого порядка обозначены тремя цифрами: первые две – составляют код группы, к которой относится данный счет, третья – номер счета первого порядка;

г) счета второго порядка обозначены четырьмя цифрами: первые три показывают код счета первого порядка, четвертая - номер счета второго порядка соответствующего синтетического счета.

12. Счета первого порядка классов 1-7 являются обязательными для всех организаций; счета первого порядка классов 8-9 и счета второго порядка всех классов применяются по мере необходимости исходя из особенностей деятельности организации, требований по раскрытию информации в финансовых отчетах, а также для целей анализа и контроля.

Для учета специфических операций организации могут вводить дополнительные группы счетов и счета первого порядка для финансового учета по согласованию с исполнительным органом государственной власти, осуществляющим функции государственной политики в сфере бухгалтерского учета.

Организации могут вводить дополнительные счета второго порядка для финансового учета и счета первого и второго порядка для управленческого и забалансового учета в соответствии с их потребностями без дублирования и искажения настоящего Плана счетов.

13. План счетов тесно увязан с финансовыми отчетами. Номера и наименования классов 1-5 Плана счетов совпадают с номерами и названиями разделов Балансового отчета о финансовом положении организации. Наименования счетов первого порядка классов 6 и 7 в основном совпадают с названиями строк Отчета о совокупном доходе. Информация, содержащаяся на счетах первого порядка, отражается в финансовых отчетах, а информация счетов второго порядка – в приложениях к финансовым отчетам.

14. Порядок применения счетов и отражения на них хозяйственных операций регламентируется Инструкцией по применению счетов бухгалтерского учета. Отражение хозяйственных операций на счетах классов 1-8 осуществляется на основе принципа двойной записи, а на счетах класса 9 – по принципу простой записи.

15. При составлении финансовой отчетности не разрешается взаимное погашение остатков счетов бухгалтерского учета активов (пассивов), за исключением случаев, предусмотренных Стандартами бухгалтерского учета.

РАЗДЕЛ 2. ТЕРМИНЫ И ОСНОВНЫЕ ПОНЯТИЯ

16.Активы – это ресурсы, контролируемые организацией в результате событий прошлых периодов, от которого организация ожидает экономических выгод в будущем.

Активы краткосрочные (оборотные)- активы, удовлетворяющие любому из нижеперечисленных критериев:

а) его предполагается реализовать или он предназначен для целей продажи или потребления при обычных условиях операционного цикла организации;

б) он предназначен главным образом для целей продажи;

в) его предполагается реализовать в течение одного года с отчетной даты;

г) он представляет собой денежные средства или эквивалент денежных средств, кроме случаев, когда его запрещено обменивать или использовать для погашения обязательств в течение, по меньшей мере, одного года с отчетной даты.

Активы долгосрочные (внеоборотные) *-* активы, не отвечающие определению краткосрочных активов.

Активы долгосрочные финансовые – долгосрочные инвестиции в другие организации, ценные бумаги, а также дебиторская задолженность со сроком погашения более одного года.

Активы долгосрочные материальные – активы, имеющие физическую натуральную форму со сроком полезного функционирования более одного года, используемые в деятельности организации или находящиеся в процессе создания и не подлежащие продаже (незавершенные материальные активы, основные средства).

Активы незавершенные материальные – затраты по приобретению и созданию активов (приобретение оборудования, требующего монтажа; строительство зданий и сооружений; закладка и выращивание многолетних насаждений).

Основные средства – это долгосрочные материальные активы, предназначенные для использования в производстве или поставке продукции, товаров и услуг, для сдачи в аренду третьим лицам, или для использования в административных целях с и использованием в течение более чем одного периода (года). Примерами отдельных классов основных средств могут быть здания, сооружения, машины, оборудование и передаточные устройства и прочие классы.

Здания – это актив, включающий корпуса цехов, мастерские, заводоуправление, здания и другие объекты капитального строительства производственного, административно-хозяйственного и социально-бытового назначения. Инвентарным объектом в этом классе является каждое здание, имеющее самостоятельное хозяйственное значение.

Сооружения – это объекты капитального строительства, не отнесенные к классу «Здания».

Машины, оборудование и передаточные устройства – это машины, инструменты, аппараты и прочие виды оборудования, предназначенные для механического, термического и химического воздействия на предмет труда (обрабатываемый предмет), который может находиться в твердом, жидком или газообразном состоянии, с целью изменения его формы, свойств, состояния или положения.

Транспортные средства – это устройства, предназначенные для перевозки по дорогам людей, грузов или оборудования, установленного на нем.

Активы нематериальные – это идентифицируемые неденежные активы, не имеющие физической формы.

Активы незавершенные нематериальные - затраты по созданию нематериальных активов непосредственно в организации в течение длительного периода (разработка компьютерных программ, новых технологий, проектов и другое).

17.Инвестиции – вложения капитала во всех его формах, находящегося в распоряжении субъекта инвестиционной деятельности, в объекты предпринимательской и других видов деятельности, с целью обеспечения его роста в предстоящем периоде, получения экономической выгоды в будущем или достижения положительного социального эффекта.

Инвестиционная недвижимость – это недвижимость (здание, либо часть здания, либо и то, и другое), предназначенная (собственником или арендатором по договору финансовой аренды) для получения арендных платежей, доходов от прироста стоимости капитала или того и другого, но не для использования в производстве или поставках товаров или услуг, либо для административных целей, или продажи в ходе обычной деятельности.

18*.* Деловая репутация (гудвилл*) -* представляет собой выплату, производимую организацией-покупателем в ожидании будущих экономических выгод от активов, которые не могут быть индивидуально идентифицированы и отдельно признаны.

19. Обязательство – это действительная обязанность организации, возникающая из прошлых событий, в результате исполнения которой ожидается выбытие из организации ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды.

Краткосрочное обязательство – обязательство, удовлетворяющее следующим условиям:

а) его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла организации;

б) оно предназначено главным образом для целей продажи;

в) оно подлежит погашению в течение одного года после отчетной даты;

г) у организации нет безусловного права откладывать погашение соответствующего обязательства в течение как минимум одного года с отчетной даты.

Долгосрочное обязательство – обязательство, не отвечающее определению краткосрочного обязательства.

20. Капитал – это остаточная доля участия в активах организации после вычета всех ее обязательств.

Капитал неоплаченный– задолженность акционеров по оплате подписанных акций и учредителей по взносам в уставный капитал.

21.Государственные субсидии**-** это государственная помощь в форме передачи организации ресурсов в обмен на соблюдение в прошлом или в будущем определенных условий, связанных с операционной деятельностью организации

22.Доход - валовой приток экономических выгод в течение отчетного периода в форме увеличения активов организации или уменьшения обязательств, приводящий к увеличению капитала не за счет взносов участников (акционеров).

Доходы от операционной деятельности – доходы, получаемые в результате основной деятельности организации (реализация продукции, товаров, услуг; текущая аренда и другое).

Доходы от инвестиционной деятельности – доходы, получаемые в результате участия в капитале других организаций, а также инвестиционных вложений в ценные бумаги, депозиты и тому подобное.

Доходы от финансовой деятельности – доходы от финансовой аренды, а также в виде роялти.

23.Расходы – финансовые операции, связанные с уменьшением экономических выгод в результате выбытия активов организации или увеличения обязательств, приводящие к уменьшению капитала за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходы операционной деятельности – расходы, связанные с осуществлением основной деятельности организации.

Расходы финансовой деятельности – расходы, возникающие в результате изменения величины и структуры собственного капитала и займов (кредитов).

Расходы инвестиционной деятельности - расходы и убытки, связанные с выбытием долгосрочных активов.

24. Учет управленческий – система сбора и обработки информации о хозяйственной деятельности, используемой для планирования, оценки и контроля затрат и результатов внутри организации и обеспечения рационального использования ресурсов.

Информация управленческого учета предназначена для внутреннего пользования, представляет коммерческую тайну и недоступна для внешних пользователей.

25. Учет финансовый – система сбора и обработки информации о финансовом положении и деятельности организации. Эта информация предназначена как для внутренних, так и для внешних пользователей и обобщается в финансовой отчетности.

26. Поправка на сомнительные долги – резерв, создаваемый за счет расходов организации и предназначенный для возмещения убытков по сомнительным долгам.

Сомнительный долг – дебиторская задолженность организации, которая не погашена в сроки, установленные договором и не обеспечена соответствующими гарантиями и залогом.

27. Организация ассоциированная – организация, в которой инвестор имеет значительное влияние и владеет от 20 до 50% акций или долю участия в уставном капитале, но которая не является ни дочерней, ни совместной организацией инвестора.

Дочерним обществом признается общество, если другое (основное) общество или товарищество в силу преобладающего участия в его уставном капитале, либо в соответствии с заключенным между ними договором, либо иным образом имеет возможность определять решения, принимаемые таким обществом.

28. Связанные стороны – юридические, физические лица и индивидуальные предприниматели, одно из которых может контролировать другое или оказывать на него значительное влияние при принятии финансовых и хозяйственных решений, или находящееся под общим контролем одной головной организации (дочерние, ассоциированные организации, главный управляющий персонал и члены их семей).

Денежные средства связанные – денежные средства, принадлежащие организации, но которые ею не могут быть использованы по определенным причинам (арестованные и заблокированные счета, компенсационные остатки денежных средств на счетах организации в виде залога под банковский кредит).

РАЗДЕЛ 3. ПОРЯДОК ПРИМЕНЕНИЯ СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

29. В данном разделе дана характеристика классов, групп счетов и счетов первого порядка, приведена корреспонденция счетов по основным хозяйственным операциям. Приведенные в настоящем разделе корреспонденции счетов (бухгалтерские проводки) носят рекомендательный характер и могут быть изменены в рамках действующего бухгалтерского законодательства по согласованию с исполнительным органом государственной власти, осуществляющим функции государственной политики в сфере бухгалтерского учета. Корреспонденция счетов (бухгалтерские проводки) по другим операциям, не содержащимся в этом разделе, составляется каждой организацией исходя из требований Стандартов бухгалтерского учета и настоящего Плана счетов бухгалтерского учета.

**КЛАСС 1 “ДОЛГОСРОЧНЫЕ (ВНЕОБОРОТНЫЕ) АКТИВЫ”**

30.Счета этого класса предназначены для обобщения информации о наличии и движении долгосрочных активов. Класс 1 “Долгосрочные (внеоборотные) активы” включает следующие группы счетов: 11 “Нематериальные активы”, 12 “Долгосрочные материальные активы”, 13 “Долгосрочные финансовые активы”, 14 “Деловая репутация (гудвилл)”, 15 “Прочие долгосрочные активы”.

**ГРУППА 11 “НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ”**

31. Группа 11 “Нематериальные активы” включает следующие синтетические счета: 111 “Нематериальные активы”, 112 “Незавершенные нематериальные активы” и 113 “Амортизация нематериальных активов”, 114 “Капитализированные затраты на содержание и развитие спортсменов”. Сальдо счетов этой группы отражается в подразделе “Нематериальные активы” Балансового отчета о финансовом положении организации.

**Счет 111 “Нематериальные активы”**

32. Счет 111 “Нематериальные активы” предназначен для обобщения информации о наличии и движении нематериальных активов, принадлежащих организации на правах собственности и долгосрочно арендуемых.

Счет активный, по дебету отражается первоначальная или переоцененная стоимость приобретенных со стороны и созданных организацией нематериальных активов, по кредиту стоимость выбывших нематериальных активов и списание начисленной амортизации при их выбытии. Сальдо этого счета дебетовое и представляет собой стоимость нематериальных активов на конец отчетного периода.

К счету 111 “Нематериальные активы” могут быть открыты следующие субсчета: 1111 “Организационные расходы”, 1112 “Патенты”, 1113 “Товарные знаки”, 1114 “Лицензии”, 1115 “Программное обеспечение”, 1116 “Прочие нематериальные активы”, 1117 “Долгосрочно арендованные нематериальные активы”.

Аналитический учет нематериальных активов ведется по отдельным объектам нематериальных активов. При этом построение аналитического учета должно обеспечить возможность получения данных о наличии и движении нематериальных активов, необходимых для составления финансовой отчетности (по видам и так далее).

**Счет 111 “Нематериальные активы”**

**корреспондирует по дебету со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Кредит счетов** |
| --- | --- |
| Оприходование нематериальных активов: |  |
| а) созданных самой организацией | 112 “Незавершенные нематериальные активы” |
| б) приобретенных от юридических и физических лиц: |  |
| при непосредственной оплате счетов и совпадении моментов приобретения и принятия к использованию | 242 “Текущие счета в национальной валюте”  243 “Текущие счета в иностранной валюте”  244 “Специальные счета в банках” |
| при последующей оплате счетов и совпадении моментов приобретения и принятия к использованию | 425 “Прочие долгосрочные начисленные обязательства”  521 “Краткосрочные обязательства по торговым счетам”  522 “Краткосрочные обязательства  связанным сторонам”  538 “Прочие краткосрочные обязательства” |
| в) в порядке обмена при совпадении моментов приобретения и принятия к использованию | 133 “Долгосрочная дебиторская задолженность”  229 “Прочая краткосрочная дебиторская задолженность” |
| г) безвозмездно, при совпадении моментов приобретения и принятия к использованию | 612 “Другие операционные доходы” |
| д) в порядке долгосрочной (финансовой) аренды | 421 “Долгосрочные арендные обязательства” |
| Отражена сумма капитализированных затрат по восстановлению утраченных свойств нематериальных активов (в пределах стоимости возмещения) | 112 “Незавершенные нематериальные активы” |
| Отражение сумм дооценки нематериальных активов при их переоценке | 341 “Резерв переоценки долгосрочных активов” |

**Счет 111 “Нематериальные активы” корреспондирует**

**по кредиту со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Дебет счетов** |
| --- | --- |
| Списание остаточной стоимости выбывших нематериальных активов (при истечении срока полезной эксплуатации, передаче в финансируемую аренду или безвозмездно) | 714 “Другие операционные расходы” |
| Перевод нематериальных активов в долгосрочные активы и группы выбытия для продажи | 251 “Долгосрочные активы, удерживаемые для продажи” |
| Списание начисленной амортизации по выбывшим нематериальным активам | 113 “Амортизация нематериальных активов” |
| Отражение уценки нематериальных активов при их переоценке | 341 “Резерв переоценки долгосрочных активов” |

**Счет 112 “Незавершенные нематериальные активы”**

33. Счет 112 “Незавершенные нематериальные активы” предназначен для обобщения информации о затратах по созданию организацией нематериальных активов (разработка компьютерных программ, новых технологий, технических решений, проектов и другое), а также по их приобретению до ввода в эксплуатацию (принятия к использованию).

Счет активный, по дебету отражаются суммы фактических затрат по созданию и приобретению до принятия к использованию организацией нематериальных активов, по кредиту - стоимость созданных при завершении работ нематериальных активов, а также вводимых в эксплуатацию (принимаемых к использованию) объектов. Сальдо этого счета дебетовое и представляет собой накопленные затраты с начала выполнения работ по созданию и приобретению до принятия к использованию организацией нематериальных активов на конец отчетного периода.

Аналитический учет незавершенных нематериальных активов ведется по их отдельным видам и статьям затрат.

**Счет 112 “Незавершенные нематериальные активы”** **корреспондирует**

**по дебету со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Кредит счетов** |
| --- | --- |
| Отражение поступления объектов нематериальных активов до ввода в эксплуатацию (принятия к использованию): |  |
| а) за плату | 242 “Текущие счета в национальной валюте”  521 “Краткосрочные обязательства по торговым счетам” |
| б) в счет вкладов в уставный капитал | 312 “Неоплаченный капитал” |
| в) в порядке обмена | 133 “Долгосрочная дебиторская задолженность”  223 “Краткосрочная дебиторская задолженность связанных сторон”  229 “Прочая краткосрочная дебиторская задолженность” |
| г) безвозмездно | 612 “Другие операционные доходы” |
| Отражение затрат, связанных непосредственно с созданием организацией отдельного нематериального актива, а также затрат по улучшению используемых активов: |  |
| а) расход материалов по балансовой стоимости | 211 “Материалы” |
| б) начисление вознаграждения и отчислений на обязательное социальное страхование | 531 “Обязательства персоналу по оплате труда”  533 “Обязательства по единому социальному налогу и обязательному страховому взносу ”  551 “Краткосрочные оценочные обязательства” |
| в) отнесение стоимости собственных и сторонних услуг | 521 “Краткосрочные обязательства по торговым счетам”  812 “Вспомогательная деятельность” |
| г) отнесение доли общепроизводственных затрат по созданию и подготовке нематериальных активов к использованию | 813 “Косвенные производственные затраты” |
| Оприходование безвозмездно поступивших незавершенных нематериальных активов | 612 “Другие операционные доходы” |
| Отнесение процентов за кредиты и займы (при их капитализации) на затраты по созданию нематериальных активов | 411 “Долгосрочные кредиты банков”  413 “Долгосрочные займы” |

**Счет 112 “Незавершенные нематериальные активы”**

**корреспондирует по кредиту со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Дебет счетов** |
| --- | --- |
| Принятие в эксплуатацию (к использованию) объектов нематериальных активов согласно Актам их ввода в эксплуатацию (принятия к использованию) | 111 “Нематериальные активы” |
| Оприходование созданных организацией нематериальных активов по фактической себестоимости | 111 “Нематериальные активы” |
| Отнесение (капитализация) последующих затрат по улучшению, совершенствованию нематериальных активов на увеличение их стоимости | 111 “Нематериальные активы” |
| Списание балансовой стоимости выбывших незавершенных нематериальных активов | 714 “Другие операционные расходы” |

**Счет 113 “Амортизация нематериальных активов”**

34. Счет 113 “Амортизация нематериальных активов” предназначен для обобщения информации об амортизации нематериальных активов, принадлежащих организации на правах собственности, а также долгосрочно арендуемых.

Счет пассивный, по кредиту отражается начисление амортизации нематериальных активов в течение срока их полезного функционирования, по дебету списание накопленной амортизации по выбывшим нематериальным активам. Сальдо этого счета кредитовое и представляет собой сумму накопленной амортизации по нематериальным активам на конец отчетного периода.

К счету 113 “Амортизация нематериальных активов” могут быть открыты следующие субсчета: 1131 “Амортизация организационных расходов”, 1132 “Амортизация патентов”, 1133 “Амортизация товарных знаков”, 1134 “Амортизация лицензий”, 1135 “Амортизация программного обеспечения”, 1136 “Амортизация прочих нематериальных активов”, 1137 “Амортизация долгосрочно арендованных нематериальных активов”. В балансовом отчете о финансовом положении организации сальдо данного счета раскрывается в круглых скобках.

Аналитический учет амортизации нематериальных активов ведется по их видам.

**Счет 113 “Амортизация нематериальных активов” корреспондирует**

**по кредиту со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Дебет счетов** |
| --- | --- |
| Начисление амортизации нематериальных активов в зависимости от назначения их использования | 121 “Незавершенные материальные активы”  712 “Коммерческие расходы”  713 “Общие и административные расходы”  813 “Косвенные производственные затраты” |
| Внутреннее изменение (в пределах счета) амортизации при переводе долгосрочно арендованных нематериальных активов в состав собственных | 113 “Амортизация нематериальных активов” |

**Счет 113 “Амортизация нематериальных активов”**

**корреспондирует по дебету со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Кредит счетов** |
| --- | --- |
| Списание накопленной амортизации по нематериальным активам при переводе их в группу активов на продажу, списании и ином выбытии | 111 “Нематериальные активы” |
| Внутреннее изменение (в пределах счета)  амортизации при переводе долгосрочно арендованных нематериальных активов в состав собственных | 113 “Амортизация нематериальных активов” |

**Счет 114 “Капитализированные затраты на содержание и развитие спортсменов”**

35. ~~Счет 114 “Капитализированные затраты на содержание и развитие спортсменов” предназначен для обобщения информации о наличии и движении долгосрочных и финансовых вложений в собственный капитал профессиональных спортивных клубов с последующим получением экономических выгод путем уступки и получения прав пользования спортивными навыками игроков по международным трансфертным сертификатам или иными способами получения доходов от использования игроков.~~

~~Счет активный, по дебету отражаются фактически произведенные капитальные затраты по приобретению, содержанию и развитию спортсменов участием тренеров, врачей (массажистов) и воспитанию профессиональных качеств, как у уже подготовленных профессиональных спортсменов, так и воспитанных самостоятельно игроков юношеских команд, по кредиту отражается списание капитализированных затрат при переуступке прав пользования навыками профессиональных игроков по международным трансфертам, списании (увольнении) игроков, досрочном расторжении контрактов или иных причинах, обусловленных прекращением получения экономической выгоды или прекращением деятельности игроков в данном клубе. Сальдо по счету 114 “Капитализированные затраты на содержание и развитие спортсменов” дебетовое и отражает величину долгосрочных капитальных вложений, инвестированных в собственный капитал за счет собственных или заемных средств, предназначенных для развития и совершенствования профессиональных спортивных клубов.~~

~~К счету 114 “Капитализированные затраты на содержание и развитие спортсменов” могут быть открыты следующие субсчета: 1141 “Капитализированные затраты на содержание и развитие профессиональных спортсменов”, 1142 “Капитализированные затраты на содержание, воспитание и развитие юных спортсменов”~~.

Счет 114 «Капитализированные затраты на приобретение прав владения или пользования регистрациями спортсменов» предназначен для обобщения информации о прямых затратах, связанных с приобретением прав владения или пользования регистрациями спортсменов в организациях, осуществляющих деятельность в сфере спорта высших достижений.

Счет активный, по дебету отражаются фактически произведенные затраты, связанные с приобретением прав владения или пользования регистрациями спортсменов (плата за трансферт, включая солидарные выплаты и компенсацию за подготовку, уплаченные или подлежащие выплате в пользу другого футбольного клуба и (или) третьего лица для обеспечения регистрации спортсмена, вознаграждения агентов (посредников), прочие прямые затраты, связанные с приобретением регистраций спортсменов, например, сбор за трансфер), по кредиту - списание капитализированных затрат с момента приобретения права владения или пользования регистраций спортсменов, а также списание данных затрат при досрочном расторжении контракта. Сальдо этого счета дебетовое и представляет собой сумму накопленных прямых затрат, связанных с приобретением регистраций спортсменов.

Затраты, связанные с развитием и воспитанием спортсменов собственными силами организации, не капитализируются, а относятся на расходы.

**~~Счет 114 “Капитализированные затраты на содержание и развитие спортсменов”~~**

**~~по дебету корреспондирует со следующими счетами:~~**

| **~~Содержание хозяйственных операций~~** | **~~Кредит счетов~~** |
| --- | --- |
| ~~Отражение затрат, связанных с содержанием и развитием профессиональных игроков, воспитанных самостоятельно и приобретенных по трансфертам, а также тренеров, врачей (массажистов)~~ | ~~113 “Амортизация нематериальных активов”~~  ~~211 “Материалы”~~  ~~521 “Краткосрочные обязательства по торговым счетам”~~  ~~531 “Обязательства персоналу по оплате труда”~~  ~~533 “~~~~Обязательства по единому социальному налогу и обязательному страховому взносу ”~~  ~~538 “Прочие краткосрочные обязательства”~~ |

**Счет 114 «Капитализированные затраты на приобретение прав владения или пользования регистрациями спортсменов»**

**по дебету корреспондирует со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Кредит счетов** |
| --- | --- |
| Отражение затрат, связанных с приобретением регистраций спортсменов | 521 «Краткосрочные обязательства по торговым счетам»  538 «Прочие краткосрочные обязательства» |

**~~Счет 114 “Капитализированные затраты на содержание и развитие спортсменов”~~**

**~~по кредиту корреспондирует со следующими счетами:~~**

| **~~Содержание хозяйственных операций~~** | **~~Дебет счетов~~** |
| --- | --- |
| ~~Списание сумм капитальных вложений при формировании объекта нематериальных активов в виде прав пользования спортивными навыками игроков в случае передачи (переуступки) этих прав по международным трансфертам другим командам или передачи этих прав в аренду~~ | ~~111 “Нематериальные активы”~~ |
| ~~Выбытие игроков при досрочном расторжении контрактов и иных случаях прекращения капитализации затрат~~ | ~~714 “Другие операционные расходы”~~ |

**Счет 114 «Капитализированные затраты на приобретение прав владения или пользования регистрациями спортсменов»**

**по кредиту корреспондирует со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Дебет счетов** |
| --- | --- |
| Формирование стоимости объекта нематериальных активов путем списания капитализированных с момента приобретения права владения или пользования регистрациями спортсменов | 111 «Нематериальные активы» |
| Прекращение капитализации затрат в случае выбытия спортсменов при досрочном расторжении контрактов | 714 «Другие операционные расходы» |

**ГРУППА 12 “ДОЛГОСРОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ”**

36. Группа 12 “Долгосрочные материальные активы” включает следующие синтетические счета: 121 “Незавершенные материальные активы”, 122 “~~Земельные участки~~” «Земельные участки и природные ресурсы», 123 “Основные средства”, 124 “Износ основных средств”, 125 ~~“Природные ресурсы”~~ «Обесценение долгосрочных материальных активов», 126 “Инвестиционная недвижимость”, 127 “Износ инвестиционной недвижимости”, 128 “Биологические активы”, 129 “Износ биологических активов”. Сальдо счетов этой группы отражается в подразделе “Долгосрочные материальные активы” Балансового отчета о финансовом положении организации.

**Счет 121 “Незавершенные материальные активы”**

37. Счет 121 “Незавершенные материальные активы” предназначен для обобщения у застройщика информации о затратах по созданию основных средств в течение длительного процесса: приобретение, монтаж и установка оборудования, требующего монтажа, оборудования и других объектов, не требующих монтажа до ввода в эксплуатацию, строительство новых объектов, реконструкция и расширение организации, модернизация действующих основных средств, а также строительство временных титульных приспособлений.

Счет активный, по дебету отражается сумма затрат монтажных и строительных работ по созданию основных средств, включая стоимость оборудования, требующего монтажа, оборудования и других объектов, не требующих монтажа до сдачи в эксплуатацию, по кредиту - первоначальная стоимость принятых в эксплуатацию основных средств, последующие капитальные вложения, относящиеся на увеличение стоимости соответствующих объектов, а также затраты по возведению временных титульных сооружений и приспособлений. Сальдо этого счета дебетовое и представляет собой накопленные затраты по созданию незавершенных материальных активов нарастающим итогом на конец отчетного периода, стоимость оборудования, требующего монтажа, а также оборудования и других объектов, не требующих монтажа до ввода в эксплуатацию.

К счету 121 “Незавершенные материальные активы” могут быть открыты следующие субсчета: 1211 “Незавершенное строительство”, 1212 “Оборудование к установке”, 1213 “Оборудование и другие объекты до ввода в эксплуатацию”, 1214 “Последующие капитальные вложения”, 1215 “Незавершенные биологические активы”.

Аналитический учет незавершенных материальных активов ведется по объектам создаваемых основных средств, видам работ и статьям затрат.

**Счет 121 “Незавершенные материальные активы” корреспондирует**

**по дебету со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Кредит счетов** |
| --- | --- |
| Поступление оборудования, требующего монтажа, а также оборудования и других объектов, не требующих монтажа до ввода в эксплуатацию: |  |
| а) от юридических, физических лиц и индивидуальных предпринимателей по покупной стоимости | 521 “Краткосрочные обязательства по торговым счетам”  522 “Краткосрочные обязательства связанным сторонам”  425 “Прочие долгосрочные начисленные обязательства” |
| б) в порядке обмена - по рыночной или балансовой стоимости | 133 “Долгосрочная дебиторская задолженность”  221 “Краткосрочная дебиторская задолженность по торговым счетам”  223 “Краткосрочная дебиторская задолженность связанных сторон”  229 “Прочая краткосрочная дебиторская задолженность” |
| в) безвозмездно - по рыночной стоимости | 612 “Другие операционные доходы” |
| г) от учредителей в счет вкладов в уставный капитал (погашение дебиторской задолженности) - по стоимости, согласованной с учредителями | 312 “Неоплаченный капитал” |
| Отражение расходов по доставке оборудования, требующего монтажа, и других объектов: |  |
| а) при несовпадении момента их ввода в эксплуатацию с моментом их приобретения  (транспортировка, погрузка, разгрузка, таможенные пошлины, сборы): |  |
| при непосредственной оплате счетов | 242 “Текущие счета в национальной валюте”  243 “Текущие счета в иностранной валюте”  244 “Специальные счета в банках” |
| при предварительном начислении задолженности кредиторам | 521 “Краткосрочные обязательства по торговым счетам”  522 “Краткосрочные обязательства связанным сторонам”  538 “Прочие краткосрочные обязательства” |
| б) оплаченных через подотчетные лица: |  |
| при предварительном получении ими аванса | 227 “Краткосрочная дебиторская задолженность персонала” |
| без предварительного получения аванса | 532 “Обязательства персоналу по прочим операциям” |
| в) по страхованию грузов в пути | 242 “Текущие счета в национальной валюте”  538 “Прочие краткосрочные обязательства” |
| г) начисление вознаграждения за погрузку, разгрузку оборудования рабочими организации и отчислений на обязательное социальное страхование | 531 “Обязательства персоналу по оплате труда”  533 “ **Обязательства по единому социальному налогу и обязательному страховому взносу** ”  551 “Краткосрочные оценочные обязательства” |
| Передача внутри организации оборудования, находящегося в монтаже | 121 “Незавершенные материальные активы” |
| Передача в монтаж оборудования | 121 “Незавершенные материальные активы” |
| Передача в монтаж оборудования и других объектов до ввода их в эксплуатацию по покупной стоимости плюс расходы по доставке | 121 “Незавершенные материальные активы” |
| Принятие выполненных строительно-монтажных работ и затрат по восстановительному ремонту | 521 “Краткосрочные обязательства по торговым счетам” |
| После оплаты за оборудование в установленный для предоставления скидки срок, сторнируется соответствующая скидке сумма задолженности перед кредитором | 521 “Краткосрочные обязательства по торговым счетам” |
| Отражение прямых и косвенных расходов по строительству объектов, монтажу и установке оборудования при хозяйственном способе, а также расходов по осуществлению последующих капитальных вложений основных средств в течение срока полезного их функционирования,  по закладке и выращиванию многолетних насаждений своими силами до вступления в пору плодоношения: |  |
| а) расход материалов по балансовой стоимости | 211 “Материалы” |
| б) начисление вознаграждения рабочим и отчислений на обязательное социальное страхование, резерв по отпускам | 531 “Обязательства персоналу по оплате труда”  533 “Обязательства по единому социальному налогу и обязательному страховому взносу ”  551 “Краткосрочные оценочные обязательства” |
| в) собственных услуг и услуг сторонних организаций | 812 “Вспомогательная деятельность”  521 “Краткосрочные обязательства по торговым счетам” |
| г) списание сумм косвенных затрат | 813 “Косвенные производственные затраты” |
| Отражение сумм дооценки незавершенных  материальных активов | 341 “Резерв переоценки долгосрочных активов” |
| Отнесение процентов за кредиты и займы  (при их капитализации) на затраты по созданию долгосрочных материальных активов | 411 “Долгосрочные кредиты банков”  413 “Долгосрочные займы”  511 “Краткосрочные кредиты банков”  513 “Краткосрочные займы” |
| Услуги сторонней организации по устранению повреждений | 538 “ Прочие краткосрочные обязательства” |
| Расходы по сборке и установке мебели, транспортные расходы, связанные с приобретением и установкой рекламного щита | 538 “ Прочие краткосрочные обязательства” |
| Отражение расходов по приобретению биологических активов, при совпадении момента сдачи их в эксплуатацию с моментом их приобретения: |  |
| а) сторонних услуг по транспортировке,  погрузке и разгрузке: |  |
| при непосредственной оплате счетов | 242 “Текущие счета в национальной валюте”  243 “Текущие счета в иностранной валюте”  244 “Специальные счета в банках” |
| при предварительном начислении задолженности | 521 “Краткосрочные обязательства по торговым счетам”  538 “Прочие краткосрочные обязательства” |
| б) таможенных пошлин, сборов, расходов по страхованию грузов в пути | 242 “Текущие счета в национальной валюте”  538 “Прочие краткосрочные обязательства” |
| в) начисленных вознаграждений и отчислений на обязательное социальное страхование рабочих по погрузке, разгрузке оборудования | 531 “Обязательства персоналу по оплате труда”  533 “Обязательства по единому социальному налогу и обязательному страховому взносу ”  551 “Краткосрочные оценочные обязательства” |
| г) оплаченных через подотчетные лица: |  |
| при предварительном получении ими аванса | 227 “Краткосрочная дебиторская  задолженность персонала” |
| без предварительного получения аванса | 532 “Обязательства персоналу  по прочим операциям” |
| д) услуг вспомогательных производств | 812 “Вспомогательная деятельность” |
| Отражение сумм дооценки биологических активов при переоценке | 341 “Резерв переоценки долгосрочных активов” |

**Счет 121 “Незавершенные материальные активы”**

**корреспондирует по кредиту со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Дебет счетов** |
| --- | --- |
| Принятие в эксплуатацию объектов основных средств и биологических активов | 123 “Основные средства”  128 “Биологические активы” |
| Списание балансовой стоимости выбывших незавершенных материальных активов (безвозмездная передача, реализация) | 714 “Другие операционные расходы” |
| Отражение сумм уценки незавершенных материальных активов при их переоценке | 341 “Резерв переоценки долгосрочных активов” |
| Передача в монтаж оборудования | 121 “Незавершенные материальные активы” |
| Капитализация затрат по восстановительному ремонту грузового автомобиля | 123 “Основные средства” |

**Счет 122 “~~Земельные участки~~” «Земельные участки и природные ресурсы»**

38. Данный счет временно не применяется

**Счет 123 “Основные средства”**

39. Счет 123 “Основные средства” предназначен для обобщения информации о наличии и движении объектов основных средств, принадлежащих на правах собственности, долгосрочно арендуемых или приобретаемых по лизингу.

Счет активный, по дебету отражают первоначальную стоимость сданных в эксплуатацию приобретенных или построенных объектов основных средств, скорректированную стоимость основных средств в результате последующих капитальных вложений и переоцененную стоимость после переоценки, по кредиту стоимость основных средств переведенных в группу активов на продажу, списание начисленной в течение фактического срока функционирования суммы износа объектов и стоимость полученных годных материальных ценностей. Сальдо по этому счету дебетовое и представляет стоимость основных средств на конец отчетного периода.

К счету 123 “Основные средства” могут быть открыты следующие субсчета: 1231 “Здания”, 1232 “Сооружения”, 1233 “Машины, оборудование и передаточные устройства”, 1234 “Транспортные средства”, 1235 “Прочие основные средства”, 1236 “Основные средства, полученные в финансируемую аренду (финансовый лизинг) “, 1237 «Малоценные основные средства».

Аналитический учет основных средств ведется по их видам, учетным (однородным) группам, отдельным инвентарным объектам и другим направлениям, установленным организацией.

**Счет 123 “Основные средства” корреспондирует по дебету**

**со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Кредит счетов** |
| --- | --- |
| Поступление основных средств: |  |
| а) законченных строительством, монтажом объектов по фактической себестоимости | 121 “Незавершенные материальные активы” |
| б) от поставщиков - оборудования и других объектов, не требующих монтажа, по  первоначальной стоимости принятых в  эксплуатацию: |  |
| после момента приобретения | 121 “Незавершенные материальные активы” |
| в момент приобретения, без предварительной оплаты счетов | 425 “Прочие долгосрочные начисленные обязательства”  521 “Краткосрочные обязательства по торговым счетам”  522 “Краткосрочные обязательства связанным сторонам” |
| в) от учредителей в счет вкладов в уставный капитал | 312 “Неоплаченный капитал” |
| г) в порядке долгосрочной аренды по договорной стоимости | 421 “Долгосрочные арендные обязательства” |
| д) безвозмездно - по рыночной (балансовой) стоимости | 612 “Другие операционные доходы” |
| е) в порядке обмена – по рыночной стоимости | 223 “Краткосрочная дебиторская  задолженность связанных сторон”  229 “Прочая краткосрочная дебиторская задолженность” |
| Оприходование основных средств, выявленных при инвентаризации как неучтенных | 612 “Другие операционные доходы” |
| Принятие объектов основных средств, ранее  переданных в долгосрочную аренду | 133 “Долгосрочная дебиторская задолженность” |
| Отражение расходов по приобретению оборудования и других объектов, не требующих монтажа, при совпадении момента сдачи их в эксплуатацию с моментом их приобретения: |  |
| а) сторонних услуг по транспортировке,  погрузке и разгрузке: |  |
| при непосредственной оплате счетов | 242 “Текущие счета в национальной валюте”  243 “Текущие счета в иностранной валюте”  244 “Специальные счета в банках” |
| при предварительном начислении задолженности | 521 “Краткосрочные обязательства по торговым счетам”  538 “Прочие краткосрочные обязательства” |
| б) таможенных пошлин, сборов, расходов по страхованию грузов в пути | 242 “Текущие счета в национальной валюте “  538 “Прочие краткосрочные обязательства” |
| в) начисленных вознаграждений и отчислений на обязательное социальное страхование рабочих по погрузке, разгрузке оборудования | 531 “Обязательства персоналу по оплате труда”  533 “Обязательства по единому социальному налогу и обязательному страховому взносу ”  551 “Краткосрочные оценочные обязательства” |
| г) оплаченных через подотчетные лица: |  |
| при предварительном получении ими аванса | 227 “Краткосрочная дебиторская  задолженность персонала” |
| без предварительного получения аванса | 532 “Обязательства персоналу  по прочим операциям” |
| д) услуг вспомогательных производств | 812 “Вспомогательная деятельность” |
| Отражение сумм дооценки основных средств  при переоценке | 341 “Резерв переоценки долгосрочных активов” |

**Счет 123 “Основные средства” корреспондирует**

**по кредиту со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Дебет счетов** |
| --- | --- |
| Перевод основных средств в состав долгосрочных активов и групп выбытия для продажи | 251 “Долгосрочные активы, удерживаемые для продажи” |
| Списание остаточной стоимости выбывших  основных средств при: |  |
| а) обмене | 714 “Другие операционные расходы” |
| б) передаче в долгосрочную аренду | 722 “Расходы финансовой деятельности” |
| в) безвозмездной передаче | 714 “Другие операционные расходы” |
| г) возврате долгосрочно арендованных основных средств | 421 “Долгосрочные арендные обязательства” |
| Отражены недостачи основных средств, выявленные при инвентаризации | 714 “Другие операционные расходы” |
| Списание начисленной суммы износа  выбывших основных средств | 124 “Износ основных средств” |
| Оприходование годных материальных ценностей от ликвидации объектов основных средств в пределах ранее установленной остаточной стоимости | 211 “Материалы” |
| Списание суммы разницы, если фактическая стоимость полученных от ликвидации основных средств материалов меньше их предполагаемой остаточной стоимости | 714 “Другие операционные расходы” |
| Отражение сумм уценки основных средств  при их переоценке (в пределах ранее начисленного резерва) | 341 “Резерв переоценки долгосрочных активов” |

**Счет 124 “Износ основных средств”**

40. Счет 124 “Износ основных средств” предназначен для обобщения информации об износе основных средств, принадлежащих организации на правах собственности и финансовой аренды.

Счет пассивный, по кредиту его отражаются начисленные суммы износа основных средств, по дебету - списание суммы начисленного износа выбывших основных средств. Сальдо по этому счету кредитовое и представляет собой сумму начисленного износа основных средств, имеющихся в наличии у организации на конец отчетного периода.

К счету 124 “Износ основных средств” могут быть открыты следующие субсчета: 1241 “Износ зданий”, 1242 “Износ сооружений”, 1243 “Износ машин, оборудования и передаточных устройств”, 1244 “Износ транспортных средств”, 1245 “Износ прочих основных средств”, 1246 “Износ долгосрочно арендованных основных средств”, 1247 «Износ малоценных основных средств».

Аналитический учет износа основных средств ведется по их видам, учетным группам и инвентарным объектам.

**Счет 124 “Износ основных средств” корреспондирует по кредиту**

**со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Дебет счетов** |
| --- | --- |
| Начисление износа основных средств | 112 “Незавершенные нематериальные активы”  121 “Незавершенные материальные активы”  712 “Коммерческие расходы”  713 “Общие и административные расходы”  813 “Косвенные производственные затраты” |
| Внутреннее изменение (в пределах счета) начисленного износа при зачислении долгосрочно арендованных основных средств в состав собственных | 124 “Износ основных средств” |
| Начисление износа основных средств, переданных в текущую аренду | 714 “Другие операционные расходы”  811 “Основная деятельность”  813 “Косвенные производственные затраты” |

**Счет 124 “Износ основных средств” корреспондирует по дебету**

**со следующим счетом:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Кредит счетов** |
| --- | --- |
| Списание суммы начисленного износа выбывших основных средств | 123 “Основные средства” |

**Счет 125 ~~“Природные ресурсы”~~ «Обесценение долгосрочных материальных активов»**

41. ~~Данный счет временно не применяется~~

Счет 125 «Обесценение долгосрочных материальных активов» предназначен для обобщения информации о наличии и движении обесценения незавершенных долгосрочных материальных активов, основных средств, инвестиционной недвижимости и долгосрочных биологических активов.

Счет пассивный, по кредиту отражается признание убытков от обесценения долгосрочных материальных активов, по дебету – списание, восстановление убытков от обесценения.

К счету 125 «Обесценение долгосрочных материальных активов» могут быть открыты следующие субсчета: 1251 «Обесценение незавершенных долгосрочных материальных активов», 1252 «Обесценение основных средств», 1253 «Обесценение инвестиционной недвижимости», 1254 «Обесценение биологических активов». Сальдо счета 125 «Обесценение долгосрочных материальных активов» кредитовое и представляет собой сумму накопленного обесценения долгосрочных материальных активов на конец отчетного периода.

Аналитический учет обесценения долгосрочных материальных активов ведется по их видам и объектам.

**Счет 125 «Обесценение долгосрочных материальных активов»**

**корреспондирует по кредиту со следующими счетами:**

| Содержание хозяйственных операций | Дебет счетов |
| --- | --- |
| Признание суммы убытка от обесценения долгосрочных материальных активов, отнесенного на: |  |
| а) резерв, если актив был ранее переоценен | 341 «Резерв переоценки долгосрочных активов» |
| б) расходы | 714 «Другие операционные расходы» |

**Счет 125 «Обесценение долгосрочных материальных активов»**

**корреспондирует по дебету со следующими счетами:**

| Содержание хозяйственных операций | Кредит счетов |
| --- | --- |
| Списание убытков от обесценения долгосрочных материальных активов | 121 «Незавершенные материальные активы»  123 «Основные средства»  126 «Инвестиционная недвижимость»  128 «Биологические активы» |
| Восстановление убытка от обесценения долгосрочных материальных активов, ранее отнесенного на: |  |
| а) резерв, при условии признанного ранее обесценения по каждому активу | 341 «Резерв переоценки долгосрочных активов» |
| б) расходы | 612 «Другие операционные доходы» |

**Счет 126 “Инвестиционная недвижимость”**

42. Счет 126 “Инвестиционная недвижимость” предназначен для обобщения информации о наличии и движении вложений организации в объекты недвижимости, предоставляемые организацией за плату во временное пользование (временное владение и пользование) с целью получения дохода.

Счет активный, по дебету отражается поступление объектов недвижимости для сдачи во временное пользование, а по кредиту – их возврат или списание.

К счету 126 “Инвестиционная недвижимость” может быть открыт субсчет: 1261 “Земля” (данный счет временно не применяется), 1262 “Здания и другие активы”.

Аналитический учет по счету 126 “Инвестиционная недвижимость” ведется по видам материальных ценностей, арендаторам и отдельным объектам материальных ценностей.

**Счет 126 “Инвестиционная недвижимость”**

**корреспондирует по дебету со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Кредит счетов** |
| --- | --- |
| Признание объектов основных средств объектом инвестиционной недвижимости | 123 “Основные средства” |
| Поступление объектов недвижимости в порядке долгосрочной аренды по договорной стоимости | 421 “Долгосрочные арендные обязательства” |
| Принятие объектов недвижимости, ранее переданных в долгосрочную аренду | 133 “Долгосрочная дебиторская задолженность” |
| Поступление объектов недвижимости безвозмездно - по рыночной (балансовой) стоимости | 612 “Другие операционные доходы” |
| Поступление объектов недвижимости в порядке обмена - по рыночной стоимости | 223 “Краткосрочная дебиторская  задолженность связанных сторон”  229 “Прочая краткосрочная дебиторская задолженность” |

**Счет 126 “Инвестиционная недвижимость”**

**корреспондирует по кредиту со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Дебет счетов** |
| --- | --- |
| Перевод объектов инвестиционной недвижимости в состав основных средств | 123 “Основные средства” |
| Списание балансовой стоимости выбывших объектов недвижимости при возврате долгосрочно арендованных объектов недвижимости | 421 “Долгосрочные арендные обязательства” |
| Перевод объектов инвестиционной недвижимости по остаточной стоимости в состав долгосрочных активов и групп выбытия для продажи | 251 “Долгосрочные активы, удерживаемые для продажи” |
| Списание износа инвестиционной недвижимости при переводе объекта в состав долгосрочных активов и групп выбытия для продажи | 127 “Износ инвестиционной недвижимости” |

**Счет 127 “Износ инвестиционной недвижимости”**

43. Счет 127 “Износ инвестиционной недвижимости” предназначен для обобщения информации об износе объектов инвестиционной недвижимости, принадлежащей организации на правах собственности и финансовой аренды.

Счет пассивный, по кредиту его отражаются начисленные суммы износа объектов инвестиционной недвижимости, по дебету - списание суммы начисленного износа объектов инвестиционной недвижимости, выбывших. Сальдо по этому счету кредитовое и представляет собой сумму начисленного износа объектов инвестиционной недвижимости, имеющихся в наличии у организации на конец отчетного периода.

Аналитический учет износа объектов инвестиционной недвижимости ведется по их видам, учетным группам и инвентарным объектам.

**Счет 127 “ Износ инвестиционной недвижимости ” корреспондирует**

**по кредиту со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Дебет счетов** |
| --- | --- |
| Внутреннее изменение (в пределах счета) начисленного износа при зачислении долгосрочно арендованных основных средств в состав собственных | 127 “Износ инвестиционной недвижимости” |
| Начисление износа объектов инвестиционной недвижимости, переданных в текущую аренду | 714 “Другие операционные расходы”  811 “Основная деятельность”  813 “Косвенные производственные затраты” |

**Счет 127 “ Износ инвестиционной недвижимости” корреспондирует по дебету**

**со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Кредит счетов** |
| --- | --- |
| Списание амортизированной стоимости инвестиционной недвижимости при ее полной амортизации | 126 “Инвестиционная недвижимость” |
| Списание суммы начисленного износа выбывших объектов инвестиционной недвижимости | 126 “Инвестиционная недвижимость” |
| Списание суммы начисленного износа долгосрочно арендованной инвестиционной недвижимости при ее переводе в собственность арендатора | 127 “Износ инвестиционной недвижимости” |

**Счет 128 “Биологические активы”**

44. Счет 128 “Биологические активы” предназначен для обобщения информации о наличии животных основного стада (рабочий и продуктивный скот), плодоносящие и не плодоносящие многолетние насаждения (сады, виноградники, ягодники, деревья лесозащитных полос).

Счет активный, по дебету отражают первоначальную стоимость сданных в эксплуатацию, приобретенных или созданных биологических активов, переоцененную стоимость после переоценки, по кредиту стоимость выбывших биологических активов, списание начисленного износа биологических активов. Сальдо по этому счету дебетовое и представляет стоимость биологических активов на конец отчетного периода.

Аналитический учет биологических активов ведется по их видам, группам и другим направлениям, установленным организацией.

**Счет 128 “Биологические активы” корреспондирует**

**по дебету со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Кредит счетов** |
| --- | --- |
| Поступление биологических активов: |  |
| от поставщиков – биологических активов по первоначальной стоимости принятых в  эксплуатацию: |  |
| а) после момента приобретения | 121 “Незавершенные материальные активы” |
| б) в момент приобретения, без предварительной оплаты счетов | 425 “Прочие долгосрочные начисленные обязательства”  521 “Краткосрочные обязательства по торговым счетам”  522 “Краткосрочные обязательства связанным сторонам” |
| в) от учредителей в счет вкладов в уставный капитал | 312 “Неоплаченный капитал” |
| г) в порядке долгосрочной аренды по договорной стоимости | 421 “Долгосрочные арендные обязательства” |
| д) безвозмездно - по рыночной (балансовой) стоимости | 612 “Другие операционные доходы” |
| е) в порядке обмена - по рыночной стоимости | 223 “Краткосрочная дебиторская  задолженность связанных сторон”  229 “Прочая краткосрочная дебиторская задолженность” |
| Оприходование биологических активов, выявленных при инвентаризации как неучтенных | 612 “Другие операционные доходы” |
| Принятие биологических активов, ранее  переданных в долгосрочную аренду | 133 “Долгосрочная дебиторская задолженность” |
| Перевод в основное стадо молодняка, выращенного в своем хозяйстве, а также включение многолетних насаждений в состав плодоносящих (эксплуатационных) | 121 “Незавершенные материальные активы” |

**Счет 128 “Биологические активы” корреспондирует**

**по кредиту со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Дебет счетов** |
| --- | --- |
| Списание балансовой стоимости выбывших биологических активов при: |  |
| а) реализации, обмене, передаче в долгосрочную аренду, безвозмездной передаче, выявлении недостач при инвентаризации | 714 “Другие операционные расходы” |
| б) возврате долгосрочно арендованных биологических активов | 421 “Долгосрочные арендные обязательства” |
| Списание начисленной суммы износа выбывших биологических активов | 129 “Износ биологических активов” |
| Отражение сумм уценки биологических активов при их переоценке (в пределах ранее начисленного резерва) | 341 “Резерв переоценки долгосрочных активов” |
| Постановка животных на откорм (кроме лошадей, сторожевых и/или служебных собак) | 261 “Краткосрочные биологические активы” |
| Списание балансовой стоимости выбракованных животных | 811 “Основная деятельность”  212 “Незавершенное производство” |

**Счет 129 “Износ биологических активов”**

45. Счет 129 “Износ биологических активов” предназначен для обобщения информации об износе биологических активов, принадлежащих организации на правах собственности и финансовой аренды.

Счет пассивный, по кредиту его отражаются начисленные суммы износа биологических активов, по дебету - списание суммы начисленного износа выбывших биологических активов. Сальдо по этому счету кредитовое и представляет собой сумму начисленного износа биологических активов, имеющихся в наличии у организации на конец отчетного периода.

Аналитический учет износа основных средств ведется по их видам.

**Счет 129 “Износ биологических активов” корреспондирует по кредиту**

**со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Дебет счетов** |
| --- | --- |
| Начисление износа биологических активов | 112 “Незавершенные нематериальные активы”  121 “Незавершенные материальные активы”  712 “Коммерческие расходы”  713 “Общие и административные расходы”  813 “Косвенные производственные затраты” |
| Внутреннее изменение (в пределах счета) начисленного износа при зачислении долгосрочно арендованных биологических активов в состав собственных | 129 “Износ биологических активов” |
| Начисление износа биологических активов, переданных в текущую аренду | 714 “Другие операционные расходы” |

**Счет 129 “Износ биологических активов” корреспондирует по дебету**

**со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Кредит счетов** |
| --- | --- |
| Списание суммы начисленного износа выбывших биологических активов | 128 “Биологические активы” |
| Списание суммы начисленного износа долгосрочно арендованных биологических активов при их переводе в собственность арендатора | 129 “Износ биологических активов” |

**ГРУППА 13 “ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ”**

46. Группа 13 “Долгосрочные финансовые активы” включает следующие синтетические счета: 131 “Инвестиции, удерживаемые до погашения”, 132 “Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи”, 133 “Долгосрочная дебиторская задолженность”, 134 “Займы выданные”, 135 “Долгосрочные инвестиции в связанные стороны”, 136 «Изменение стоимости долгосрочных инвестиций».

Сальдо счетов этой группы отражается в подразделе “Долгосрочные финансовые активы” Балансового отчета о финансовом положении организации.

**Счет 131 “Инвестиции, удерживаемые до погашения”**

47. Счет 131 “Инвестиции, удерживаемые до погашения” предназначен для обобщения информации о наличии и движении инвестиций, удерживаемых организацией до погашения.

Инвестиции, удерживаемые до погашения – это непроизводные финансовые активы с фиксированными или определенными платежами, а также фиксированным сроком погашения, которые организация планирует удерживать до погашения.

Счет активный, по дебету отражаются суммы приобретенных инвестиций от несвязанных сторон, по кредиту - стоимость выбывших долгосрочных инвестиций при выкупе (погашении) и реализации. Сальдо по этому счету дебетовое и представляет собой стоимость долгосрочных инвестиций, удерживаемых организацией до погашения.

К счету 131 “Инвестиции, удерживаемые до погашения” могут быть открыты следующие субсчета: 1311 “Облигации”, 1312 “Прочие долгосрочные инвестиции”.

Аналитический учет инвестиций, удерживаемых до погашения, ведется по видам и классам инвестиций.

**Счет 131 “Инвестиции, удерживаемые до погашения»**

**корреспондирует по дебету со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Кредит счетов** |
| --- | --- |
| Вложение средств в долгосрочные инвестиции (приобретение облигаций, других ценных бумаг по рыночной стоимости): |  |
| а) непосредственной оплате | 242 “Текущие счета в национальной валюте”  243 “Текущие счета в иностранной валюте” |
| б) предварительном отражении задолженности кредиторам | 425 “Прочие долгосрочные начисленные обязательства”  538 “Прочие краткосрочные обязательства” |
| Приобретение инвестиций в обмен на другие  инвестиции и активы организации | 229 “Прочая краткосрочная дебиторская задолженность” |
| Поступление ценных бумаг безвозмездно | 621 “Доходы от инвестиционной деятельности” |
| Доначисление суммы разницы до номинальной стоимости приобретенных долговых ценных бумаг (на период владения) | 621 “Доходы от инвестиционной деятельности” |

**Счет 131 “Инвестиции, удерживаемые до погашения”**

**корреспондирует по кредиту со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Дебет счетов** |
| --- | --- |
| Списание балансовой стоимости выбывших  долгосрочных инвестиций | 721 “Расходы инвестиционной деятельности” |
| Обмен долгосрочных ценных бумаг одного вида на другой или на другие активы | 721 “Расходы инвестиционной деятельности” |
| Списание (амортизация) суммы разницы, превышающей номинальную стоимость приобретенных долговых ценных бумаг | 721 “Расходы инвестиционной деятельности” |

**Счет 132 “Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи”**

48. Счет 132 “Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи” предназначен для обобщения информации о наличии и движении долгосрочных инвестиций в несвязанные стороны.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи – это непроизводные финансовые активы, которые классифицированы как имеющиеся в наличии для продажи. К данной категории активов относятся такие финансовые активы, которые не являются ссудами и дебиторской задолженностью, инвестициями, удерживаемыми до погашения, финансовыми активами, отражаемыми в учете по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Счет активный, по дебету отражается стоимость долгосрочных инвестиций, включая расходы по покупке ценных бумаг, вложенные средства в капитал несвязанных сторон, по кредиту - стоимость выбывших инвестиций. Сальдо по этому счету дебетовое и представляет собой стоимость долгосрочных инвестиций на конец отчетного периода.

К счету 132 “Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи” могут быть открыты следующие субсчета: 1321 “Доли участия в несвязанных сторонах (акции)”, 1322 “Прочие финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи”.

Аналитический учет финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, ведется по видам и классам инвестиций, по эмитентам или организациям, в капитал которых вложены средства, по срокам погашения.

**Счет 132 “Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи”**

**корреспондирует по дебету со следующим счетом:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Кредит счетов** |
| --- | --- |
| Вложение средств в долгосрочные инвестиции (приобретение акций, других ценных бумаг по рыночной стоимости), в капитал несвязанных сторон, при: |  |
| а) непосредственной оплате | 242 “Текущие счета в национальной валюте”  243 “Текущие счета в иностранной валюте” |
| б) предварительном отражении задолженности | 425 “Прочие долгосрочные начисленные обязательства”  522 “Краткосрочные обязательства связанным сторонам” |
| Приобретение долгосрочных инвестиций в обмен на другие инвестиции или активы организации | 223 “Краткосрочная дебиторская задолженность связанных сторон” |
| Поступление ценных бумаг безвозмездно | 621 “Доходы от инвестиционной деятельности” |

**Счет 132 “ Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи ”**

**корреспондирует по кредиту со следующим счетом:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Дебет счетов** |
| --- | --- |
| Списание балансовой стоимости выбывших  долгосрочных инвестиций | 721 “Расходы инвестиционной деятельности” |

**Счет 133 “Долгосрочная дебиторская задолженность”**

49. Счет 133 “Долгосрочная дебиторская задолженность” предназначен для обобщения информации о наличии, возникновении и погашении долгосрочной дебиторской задолженности сроком более одного года (по аренде, начисленным процентам и роялти, векселям полученным и другим расчетам).

Счет активный, по дебету отражается образование долгосрочной дебиторской задолженности, по кредиту - ее погашение. Сальдо по этому счету дебетовое и представляет собой сумму долгосрочной дебиторской задолженности на конец отчетного периода.

К счету 133 “Долгосрочная дебиторская задолженность” могут быть открыты следующие субсчета: 1331 “Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде”, 1332 “Долгосрочная дебиторская задолженность по начисленным процентам и роялти”, 1333 “Долгосрочные векселя полученные”, 1334 “Прочая дебиторская задолженность”.

Аналитический учет долгосрочной дебиторской задолженности ведется по дебиторам.

**Счет 133 “Долгосрочная дебиторская задолженность”**

**корреспондирует по дебету со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Кредит счетов** |
| --- | --- |
| Отражение задолженности арендатора за переданные в долгосрочную аренду долгосрочные активы по договорной стоимости | 422 “Долгосрочные доходы будущих периодов” |
| Отражение доходов по процентам и роялти, а также по векселям полученным, ожидаемых к получению в срок более одного года | 422 “Долгосрочные доходы будущих периодов” |
| Начисление дебиторам за реализованные им долгосрочные активы со сроком погашения  задолженности более одного года | 422 “Долгосрочные доходы будущих периодов” |

**Счет 133 “Долгосрочная дебиторская задолженность”**

**корреспондирует по кредиту со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Дебет счетов** |
| --- | --- |
| Поступление денежных средств в порядке погашения долгосрочной дебиторской задолженности | 242 “Текущие счета в национальной валюте”  243 “Текущие счета в иностранной валюте” |
| Перевод долгосрочной дебиторской задолженности в краткосрочную при наступлении срока погашения менее года | 228 “Краткосрочная дебиторская задолженность по начисленным доходам” |
| Непосредственное использование средств, поступивших при погашении долгосрочной дебиторской задолженности, возникшей при дисконтировании векселей для возврата кредитов и займов организации | 411 “Долгосрочные кредиты банков”  413 “Долгосрочные займы”  511 “Краткосрочные кредиты банков”  513 “Краткосрочные займы” |
| Зачет ранее полученных авансов в счет погашения долгосрочной дебиторской задолженности | 424 “Долгосрочные авансы полученные”  523 “Краткосрочные авансы полученные” |
| Списание безнадежной долгосрочной дебиторской задолженности | 714 “Другие операционные расходы” |
| Принятие долгосрочных активов, ранее сданных в долгосрочную аренду | 111 “Нематериальные активы”  123 “Основные средства” |

**Счет 134 “Займы выданные”**

50. Счет 134 “Займы выданные” предназначен для обобщения информации о расчетах по выданным долгосрочным займам несвязанным сторонам и предварительной оплате предстоящих к поступлению долгосрочных материальных и нематериальных активов, по выполнению работ, оказанию услуг, а также по частичной оплате заказов, работ, услуг сроком более одного года.

Счет активный, по дебету отражаются суммы долгосрочных займов, предварительной и частичной оплаты, перечисленные поставщикам, подрядчикам, другим организациям и физическим лицам, по кредиту - зачет ранее перечисленных сумм в погашение кредиторской задолженности. Сальдо по этому счету дебетовое и представляет собой суммы перечисленных долгосрочных займов, предварительной или частичной оплаты, но еще не зачтенные поставщикам, подрядчикам и другим организациям на конец отчетного периода.

Аналитический учет сумм долгосрочных займов выданных и предварительной оплаты ведется по дебиторам, срокам перечисления и зачета.

**Счет 134 “Займы выданные” корреспондирует**

**по дебету со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственной операции** | **Кредит счетов** |
| --- | --- |
| Перечисление средств в виде долгосрочных займов или предварительной оплаты поставщикам – за предстоящие к поступлению долгосрочные активы, подрядчикам и другим организациям - за предстоящие к выполнению работы, заказы | 242 “Текущие счета в национальной валюте”  243 “Текущие счета в иностранной валюте” |

**Счет 134 “Займы выданные” корреспондирует**

**по кредиту со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Дебет счетов** |
| --- | --- |
| Возврат ранее выданных долгосрочных займов | 242 “Текущие счета в национальной валюте”  243 “Текущие счета в иностранной валюте” |
| Зачет ранее выданных долгосрочных займов, предварительных оплат поставщикам, подрядчикам (связанным и несвязанным сторонам) | 425 “Прочие долгосрочные начисленные обязательства”  521 “Краткосрочные обязательства по торговым счетам”  522 “Краткосрочные обязательства связанным сторонам” |

**Счет 135 “Долгосрочные инвестиции в связанные стороны”**

51. Счет 135 “Долгосрочные инвестиции в связанные стороны” предназначен для обобщения информации о наличии и движении долгосрочных инвестиций в связанные стороны.

Счет активный, по дебету отражается стоимость долгосрочных инвестиций, включая расходы по покупке ценных бумаг, а также доначисление разницы до их номинальной стоимости, вложенные средства в капитал связанных сторон, по кредиту - стоимость выбывших инвестиций и списание разниц между их покупной и номинальной стоимостью. Сальдо по этому счету дебетовое и представляет собой стоимость долгосрочных инвестиций в связанные стороны на конец отчетного периода.

К счету 135 “Долгосрочные инвестиции в связанные стороны” могут быть открыты следующие субсчета: 1351 “Долгосрочные инвестиции в дочерние общества”, 1352 “Долгосрочные инвестиции в ассоциированные организации”, 1353 “Долгосрочные инвестиции в другие связанные стороны”.

Аналитический учет долгосрочных инвестиций в связанные стороны ведется по видам и классам инвестиций, по эмитентам или организациям, в капитал которых вложены средства, по срокам погашения.

**Счет 135 “Долгосрочные инвестиции в связанные стороны”**

**корреспондирует по дебету со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Кредит счетов** |
| --- | --- |
| Вложение средств в долгосрочные инвестиции (приобретение акций, облигаций, других ценных бумаг по рыночной стоимости) в капитал связанных сторон, а также предоставление займов, при: |  |
| а) непосредственной оплате | 242 “Текущие счета в национальной валюте”  243 “Текущие счета в иностранной валюте” |
| б) предварительном отражении задолженности | 425 “Прочие долгосрочные начисленные обязательства”  522 “Краткосрочные обязательства связанным сторонам” |
| Приобретение долгосрочных инвестиций в обмен на другие инвестиции или активы организации | 223 “Краткосрочная дебиторская задолженность связанных сторон” |
| Поступление ценных бумаг безвозмездно | 621 “Доходы от инвестиционной деятельности” |
| Доначисление разницы до номинальной стоимости приобретенных долговых ценных бумаг в период владения | 621 “Доходы от инвестиционной деятельности” |
| Реинвестирование дивидендов по акциям  связанных сторон | 621 “Доходы от инвестиционной деятельности” |

**Счет 135 “Долгосрочные инвестиции в связанные стороны”**

**корреспондирует по кредиту со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Дебет счетов** |
| --- | --- |
| Списание балансовой стоимости выбывших  долгосрочных инвестиций | 721 “Расходы инвестиционной деятельности” |
| Возврат ранее выданных долгосрочных займов | 242 “Текущие счета в национальной валюте”  243 “Текущие счета в иностранной валюте” |
| Обмен одного вида долгосрочных инвестиций на другой или на другие активы | 721 “Расходы инвестиционной деятельности” |
| Списание суммы разницы, превышающей  номинальную стоимость, в период владения долговыми ценными бумагами | 721 “Расходы инвестиционной деятельности” |

**Счет 136 “Изменение стоимости долгосрочных инвестиций”**

52. Счет 136 “Изменение стоимости долгосрочных инвестиций” предназначен для отражения информации об изменении (увеличении, уменьшении) стоимости долгосрочных инвестиций в результате их переоценки или при переводе в группу текущих инвестиций.

Счет регулирующий, по дебету отражаются суммы дооценки (увеличения) стоимости долгосрочных инвестиций и списание сумм их уценки при выбытии, по кредиту - суммы уценки долгосрочных инвестиций и списание их дооценки при выбытии. Сальдо по этому счету может быть дебетовым - при превышении сумм дооценки стоимости долгосрочных инвестиций над уценкой или кредитовым - при превышении сумм уценки инвестиций над их дооценкой на конец отчетного периода.

К счету 136 “Изменение стоимости долгосрочных инвестиций” могут быть открыты следующие субсчета: 1361 “Увеличение стоимости долгосрочных инвестиций”, 1362 “Уменьшение стоимости долгосрочных инвестиций”.

Аналитический учет корректировок стоимости долгосрочных инвестиций ведется по видам инвестиций, их классам и эмитентам.

**Счет 136 “Изменение стоимости долгосрочных инвестиций”**

**корреспондирует по дебету со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Кредит счетов** |
| --- | --- |
| Отражение сумм дооценки долгосрочных  инвестиций при их переоценке | 341 “Резерв переоценки долгосрочных активов” |
| Списание сумм уценки инвестиций при их выбытии | 621 “Доходы от инвестиционной деятельности” |

**Счет 136 “Изменение стоимости долгосрочных инвестиций”**

**корреспондирует по кредиту со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Дебет счетов** |
| --- | --- |
| Отражение сумм уценки долгосрочных  инвестиций при их переоценке | 341 “Резерв переоценки долгосрочных активов” |
| Списание сумм дооценки инвестиций при их  выбытии | 721 “Расходы инвестиционной деятельности” |

**ГРУППА 14 “ДЕЛОВАЯ РЕПУТАЦИЯ (ГУДВИЛЛ)”**

53. Группа 14 “Деловая репутация (гудвилл)” включает следующий синтетический счет: 141 “ Деловая репутация (гудвилл)”. Сальдо счетов этой группы отражается в подразделе “Деловая репутация (гудвилл)” Балансового отчета о финансовом положении организации.

**Счет 141 “Деловая репутация (гудвилл)”**

54. Счет 141 “Деловая репутация (гудвилл)” предназначен для обобщения информации о наличии деловой репутации, принадлежащей организации на правах собственности.

Счет активный, по дебету отражается первоначальная или переоцененная стоимость созданной деловой репутации, по кредиту - балансовая стоимость выбывшей деловой репутации. Сальдо этого счета дебетовое и представляет собой стоимость деловой репутации на конец отчетного периода.

Аналитический учет деловой репутации ведется по отдельным объектам.

**Счет 141 “Деловая репутация (гудвилл)” корреспондирует по дебету со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Кредит счетов** |
| --- | --- |
| Отражен гудвилл, образовавшийся при покупке другой организации, в сумме превышения покупной стоимости организации над оценочной стоимостью его активов, за вычетом обязательств | 521 “Краткосрочные обязательства по торговым счетам”  538 «Прочие краткосрочные обязательства» |

**ГРУППА 15 “ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ”**

55. Группа 15 “Прочие долгосрочные активы” включает следующий синтетический счет: 151 ~~“Другие долгосрочные активы”~~ «Долгосрочные расходы, оплаченные авансом», 152 «Другие долгосрочные активы». Сальдо счетов этой группы отражается в подразделе “Прочие долгосрочные активы” Балансового отчета о финансовом положении организации.

**Счет 151 ~~“Другие долгосрочные активы”~~**

**«**Долгосрочные расходы, оплаченные авансом»

56. ~~Счет 151 “Другие долгосрочные активы” предназначен для обобщения информации о наличии и движении других долгосрочных активов (в том числе запасов, предназначенных для создания долгосрочных материальных активов), не учтенных по рассмотренным выше счетам класса 1 “Долгосрочные (внеоборотные) активы”.~~

Счет 151 «Долгосрочные расходы, оплаченные авансом» предназначен для обобщения информации о наличии и движении расходов, осуществленных в отчетном периоде, но относящихся к последующим периодам, отвечающих условию превышения порога существенности, установленного в учетной политике организации и условию признания в качестве актива, в результате несения которых организация получит экономические выгоды в будущем.

Счет активный, по дебету отражается возникновение (увеличение) долгосрочных расходов, оплаченных авансом, по кредиту - списание (уменьшение) долгосрочных расходов, оплаченных авансом. Сальдо этого счета дебетовое и представляет собой остаток долгосрочных расходов, оплаченных авансом, на конец отчетного периода.

Аналитический учет долгосрочных расходов, оплаченных авансом, ведется по каждому назначению расхода.

**Счет 151 «Долгосрочные расходы, оплаченные авансом»**

**корреспондирует по дебету со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Кредит счетов** |
| --- | --- |
| Начисление амортизации нематериальных активов и износа основных средств, подлежащих отнесению на расходы последующих периодов | 113 «Амортизация нематериальных активов»  124 «Износ основных средств» |
| Отражение стоимости материалов, израсходованных в отчетном периоде, но относящихся к последующим периодам | 211 «Материалы» |
| Списание расходов, осуществленных подотчетными лицами, подлежащих отнесению на расходы последующих периодов: |  |
| а) при выдаче авансов под отчет | 227 «Краткосрочная дебиторская задолженность персонала» |
| б) без предварительной выдачи авансов под отчет | 532 «Обязательства персоналу по прочим операциям» |
| Отражена стоимость приобретенных материальных ценностей, а также выполненных работ, оказанных услуг, подлежащих отнесению на расходы последующих периодов | 521 «Краткосрочные обязательства по торговым счетам»  522 «Краткосрочные обязательства связанным сторонам»  538 «Прочие краткосрочные обязательства» |
| Отнесение на расходы последующих периодов начисленного вознаграждения по оплате труда | 531 «Обязательства персоналу по оплате труда» |
| Отнесение на расходы последующих периодов отчислений на обязательное социальное страхование | 533 «Обязательства по единому социальному налогу и обязательному страховому взносу» |
| Создание резерва на оплату отпусков рабочих, подлежащего отнесению на расходы последующих периодов | 551 «Краткосрочные оценочные обязательства» |

**Счет 151 «Долгосрочные расходы, оплаченные авансом»**

**корреспондирует по кредиту со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Дебет счетов** |
| --- | --- |
| Отнесение текущей части долгосрочных расходов, оплаченных авансом на текущие расходы, оплаченные авансом | 271 «Текущие расходы, оплаченные авансом» |
| Списание неиспользованной части долгосрочных расходов, оплаченных авансом (например, в случае аннулирования заказа, под который предусмотрены соответствующие расходы или затраты; в случае возникновения стихийных бедствий или обстоятельств, в результате которых понесенные расходы не смогут приносить экономическую выгоду в будущем) | 714 «Другие операционные расходы» |

**Счет 152 «Другие долгосрочные активы»**

56-1. Счет 152 «Другие долгосрочные активы» предназначен для обобщения информации о наличии и движении других долгосрочных активов (в том числе запасов, предназначенных для создания долгосрочных материальных активов), не учтенных по рассмотренным выше счетам класса 1 «Долгосрочные (внеоборотные) активы.

**КЛАСС 2 “КРАТКОСРОЧНЫЕ (ОБОРОТНЫЕ) АКТИВЫ”**

57. Счета этого класса предназначены для отражения наличия и движения запасов, краткосрочных инвестиций, денежных средств, других текущих активов, а также краткосрочной дебиторской задолженности. Класс 2 “Краткосрочные (оборотные) активы” содержит следующие группы счетов: 21 “Запасы”, 22 “Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность”, 23 “Краткосрочные финансовые активы”, 24 “Денежные средства и денежные эквиваленты”, 25 “Долгосрочные активы и (или) группы выбытия, удерживаемые для продажи”, 26 “Краткосрочные биологические активы”, 27 “Прочие краткосрочные активы”.

**ГРУППА 21 “ЗАПАСЫ”**

58. В группу 21 “Запасы” входят следующие синтетические счета: 211 “Материалы”, 212 “Незавершенное производство”, 213 “Продукция”, 214 “Товары”. Сальдо счетов этой группы отражается в подразделе “Запасы” Балансового отчета о финансовом положении организации.

**Счет 211 “Материалы”**

59. Счет 211 “Материалы” предназначен для обобщения информации о наличии и движении материалов. Счет активный, по его дебету отражается первоначальная стоимость приобретенных и изготовленных организацией материалов (за исключением материалов, предназначенных для создания долгосрочных материальных активов), а по кредиту - стоимость выбывших материалов в порядке их использования на производстве и реализации излишних и ненужных материальных ценностей. Сальдо этого счета дебетовое и представляет собой стоимость материалов, имеющихся в наличии у организации на конец отчетного периода.

К счету 211 “Материалы” могут быть открыты следующие субсчета: 2111 “Сырье и основные материалы”, 2112 “Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия”, 2113 “Топливо”, 2114 “Тара и тарные материалы”, 2115 “Запасные части”, 2116 “Прочие материалы”, 2117 “Материалы, переданные в переработку”, 2118 “Строительные материалы”, 2119 “Материалы сельскохозяйственного назначения”.

Аналитический учет материалов ведется по местам их хранения, видам (сортам) и другим необходимым параметрам.

**Счет 211 “Материалы” корреспондирует по дебету**

**со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Кредит счетов** |
| --- | --- |
| Отражение покупной стоимости материалов, поступивших при: |  |
| а) непосредственной оплате | 241 “Касса”  242 “Текущие счета в национальной валюте”  243 “Текущие счета в иностранной валюте”  244 “Специальные счета в банках” |
| б) принятии счетов к оплате от сторонних поставщиков дочерних, ассоциированных и других связанных сторон | 521 “Краткосрочные обязательства по торговым счетам”  522 “Краткосрочные обязательства связанным сторонам” |
| в) через подотчетные лица: |  |
| при получении ими аванса | 227 “Краткосрочная дебиторская задолженность персонала” |
| без получения предварительного аванса | 532 “Обязательства персоналу по прочим операциям” |
| г) безвозмездно | 612 “Другие операционные доходы” |
| Отражение транспортно-заготовительных расходов, связанных с приобретением материалов: |  |
| а) транспортировка материалов до склада организации | 521 “Краткосрочные обязательства по торговым счетам”  522 “Краткосрочные обязательства связанным сторонам”  812 “Вспомогательная деятельность” |
| б) таможенные сборы | 242 “Текущие счета в национальной валюте”  243 “Текущие счета в иностранной валюте”  538 “Прочие краткосрочные обязательства” |
| в) страхование грузов в пути | 242 “Текущие счета в национальной валюте”  243 “Текущие счета в иностранной валюте”  538 “Прочие краткосрочные обязательства” |
| г) погрузка и разгрузка | 521 “Краткосрочные обязательства по торговым счетам”  531 “Обязательства персоналу по оплате труда”  533 “Обязательства по единому социальному налогу и обязательному страховому взносу”  551 “Краткосрочные оценочные обязательства”  812 “Вспомогательная деятельность” |
| д) оплаченных через подотчетные лица: |  |
| при получении ими аванса | 227 “Краткосрочная дебиторская задолженность персонала” |
| без получения предварительного аванса | 532 “Обязательства персоналу по прочим операциям” |
| Оприходование материалов, изготовленных организацией в цехах: |  |
| а) основного производства | 811 “Основная деятельность” |
| б) вспомогательных производств | 812 “Вспомогательная деятельность” |
| Оприходование материалов, приобретенных в порядке обмена на другие активы | 221 “Краткосрочная дебиторская задолженность по торговым счетам”  223 “Краткосрочная дебиторская задолженность связанных сторон” |
| Оприходование лома и отходов от: |  |
| а) цехов основного производства | 811 “Основная деятельность” |
| б) цехов вспомогательных производств | 812 “Вспомогательная деятельность” |
| в) забракованной продукции | 612 “Другие операционные доходы” |
| г) ликвидации основных средств: |  |
| в пределах ранее установленной их остаточной стоимости  в случаях превышения стоимости полученного лома остаточной стоимости | 123 “Основные средства”  612 “Другие операционные доходы” |
| Отражение суммы, превышающей чистую стоимость реализации по предыдущей оценке материалов (в пределах их себестоимости) | 612 “Другие операционные доходы” |
| Оприходование излишек материалов, выявленных при инвентаризации | 612 “Другие операционные доходы” |

**Счет 211 “Материалы” корреспондирует по кредиту**

**со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Дебет счетов** |
| --- | --- |
| Отражение балансовой стоимости материалов, использованных в пределах норм на: |  |
| а) производство основной продукции | 811 “Основная деятельность” |
| б) изготовление продукции и оказание услуг вспомогательными цехами | 812 “Вспомогательная деятельность” |
| в) хозяйственные нужды цехов | 813 “Косвенные производственные затраты” |
| г) общеподрядные работы | 814 “Общеподрядные затраты” |
| д) исправление брака | 714 “Другие операционные расходы” |
| е) операции, связанные с отгрузкой продукции и товаров | 712 “Коммерческие расходы” |
| ж) хозяйственные нужды организации и  научно-исследовательские работы | 713 “Общие и административные расходы” |
| з) создание нематериальных активов | 112 “Незавершенные нематериальные активы” |
| и) строительные работы и обустройство  земельных участков | 121 “Незавершенные материальные активы” |
| Отражение балансовой стоимости реализованных материалов | 714 “Другие операционные расходы” |
| Отражение выявленных при инвентаризации недостачи потерь материалов по балансовой стоимости | 714 “Другие операционные расходы” |
| Отражение суммы разницы между фактической себестоимостью и чистой стоимостью реализации | 714 “Другие операционные расходы” |
| Списание сумм неблагоприятных отклонений материалов | 816 “Отклонения” |

**Счет 212 “Незавершенное производство”**

60. Счет 212 “Незавершенное производство” предназначен для обобщения информации о наличии и движении незавершенного производства продукции и услуг за отчетный период.

Счет активный, по дебету отражается сумма незавершенного производства продукции и услуг на конец отчетного периода, по кредиту - списание суммы незавершенного производства на начало отчетного периода. Сальдо этого счета дебетовое и представляет собой наличие незавершенного производства продукции и услуг на конец отчетного периода.

К счету 212 “Незавершенное производство” могут быть открыты следующие субсчета: 2121 “Незавершенное производство продукции” и 2122 “Незавершенное производство услуг”.

Аналитический учет незавершенного производства ведется по видам продукции и услуг.

**Счет 212 “Незавершенное производство” корреспондирует по**

**дебету со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Кредит счетов** |
| --- | --- |
| Отражение балансовой стоимости незавершенного производства на конец отчетного периода, относящегося к: |  |
| а) продукции | 811 “Основная деятельность” |
| б) услугам | 811 “Основная деятельность”  812 “Вспомогательная деятельность”  814 “Общеподрядные затраты” |
| Оприходование излишек незавершенного производства, выявленных при инвентаризации | 612 “Другие операционные доходы” |

**Счет 212 “Незавершенное производство” корреспондирует**

**по кредиту со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Дебет счетов** |
| --- | --- |
| Списание балансовой стоимости незавершенного производства на начало отчетного периода, относящегося к: |  |
| а) продукции | 811 “Основная деятельность” |
| б) услугам | 811 “Основная деятельность”  812 “Вспомогательная деятельность”  814 “Общеподрядные затраты” |
| Отражение недостач и потерь незавершенного производства, выявленных при инвентаризации | 714 “Другие операционные расходы” |
| Отражение балансовой стоимости реализованного незавершенного производства | 714 “Другие операционные расходы” |

**Счет 213 “Продукция”**

61. Счет 213 “Продукция” предназначен для обобщения информации о наличии и движении готовой продукции, полуфабрикатов собственного производства и побочной продукции. Счет активный, по дебету отражается себестоимость готовой продукции, полуфабрикатов и побочной продукции, выпущенных организацией в течение месяца, по кредиту - их выбытие в порядке использования, отгрузки и реализации. Сальдо этого счета дебетовое и представляет собой наличие готовой продукции, полуфабрикатов и побочной продукции на складах организации на конец отчетного периода.

К счету 213 “Продукция” могут быть открыты следующие субсчета: 2131 “Готовая продукция”, 2132 “Полуфабрикаты собственного производства”, 2133 “Побочная продукция”.

Аналитический учет ведется по видам готовой продукции, полуфабрикатов и побочной продукции.

**Счет 213 “Продукция” корреспондирует по дебету**

**со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Кредит счетов** |
| --- | --- |
| Отражение себестоимости выпущенной готовой продукции, полуфабрикатов собственного производства: |  |
| а) основного производства | 811 “Основная деятельность” |
| б) вспомогательных производств | 812 “Вспомогательная деятельность” |
| Возврат покупателями продукции из-за несоответствия стандартам качества по цене возможного использования | 822 “Возврат и снижение цен проданных товаров” |
| Отражение суммы, превышающей чистую стоимость реализации по предыдущей оценке продукции (в пределах их себе-  стоимости) | 612 “Другие операционные доходы” |
| Оприходование излишек продукции, выявленных при инвентаризации | 612 “Другие операционные доходы” |

**Счет 213 “Продукция” корреспондирует по кредиту со**

**следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Дебет счетов** |
| --- | --- |
| Списание балансовой стоимости готовой  продукции, полуфабрикатов собственного  производства и побочной продукции, реализованных покупателям | 711 “Себестоимость продаж” |
| Возврат забракованной готовой продукции, полуфабрикатов собственного производства для исправления брака в цеха: |  |
| а) основного производства | 811 “Основная деятельность” |
| б) вспомогательных производств | 812 “Вспомогательная деятельность” |
| Отражение выявленных при инвентаризации недостач и потерь готовой продукции, полуфабрикатов собственного производства и побочной продукции | 714 “Другие операционные расходы” |
| Отражение суммы разницы между себестоимостью и чистой стоимостью их реализации | 714 “Другие операционные расходы” |

**Счет 214 “Товары”**

62. Счет 214 “Товары” предназначен для обобщения информации о наличии и движении товаров на складах организаций, на оптовых базах, в магазинах.

Счет активный, по дебету отражается первоначальная стоимость приобретенных товаров от поставщиков, по кредиту - их выбытие в порядке отгрузки и реализации. Сальдо этого счета дебетовое и представляет собой наличие товаров на конец отчетного периода на складах, оптовых базах и в магазинах.

Аналитический учет товаров осуществляется по местам их хранения, видам (сортам, маркам, размерам, артикулам) и материально ответственным лицам.

**Счет 214 “Товары” корреспондирует по дебету**

**со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Кредит счетов** |
| --- | --- |
| Поступление товаров, приобретенных: |  |
| а) при непосредственной оплате | 241 “Касса”  242 “Текущие счета в национальной валюте”  243 “Текущие счета в иностранной валюте”  244 “Специальные счета в банках” |
| б) при принятии счетов к оплате от: |  |
| сторонних поставщиков | 521 “Краткосрочные обязательства по торговым счетам” |
| дочерних, ассоциированных организаций и других связанных сторон | 522 “Краткосрочные обязательства связанным сторонам” |
| в) через подотчетные лица: |  |
| при получении ими аванса | 227 “Краткосрочная дебиторская задолженность персонала” |
| без получения предварительного аванса | 532 “Обязательства персоналу по прочим операциям” |
| Отражение расходов, связанных с  приобретением товаров при: |  |
| а) транспортировке товаров сторонней организацией | 521 “Краткосрочные обязательства по торговым счетам”  522 “Краткосрочные обязательства связанным сторонам”  812 “Вспомогательная деятельность” |
| б)отражении таможенных сборов | 242 “Текущие счета в национальной валюте”  243 “Текущие счета в иностранной валюте”  538 “Прочие краткосрочные обязательства” |
| в) страховании грузов в пути | 242 “Текущие счета в национальной валюте”  243 “Текущие счета в иностранной валюте”  538 “Прочие краткосрочные обязательства” |
| г) погрузке и разгрузке | 521 “Краткосрочные обязательства по торговым счетам”  531 “Обязательства персоналу по оплате труда”  533 “ Обязательства по единому социальному налогу и обязательному страховому взносу ”  551 “Краткосрочные оценочные обязательства”  812 “Вспомогательная деятельность” |
| д) оплаченных через подотчетные лица: |  |
| при получении ими аванса | 227 “Краткосрочная дебиторская задолженность персонала” |
| без получения предварительного аванса | 532 “Обязательства персоналу по прочим операциям” |
| Оприходование товаров: |  |
| а) приобретенных в порядке обмена на другие активы | 221 “Краткосрочная дебиторская задолженность по торговым счетам”  223 “Краткосрочная дебиторская задолженность связанных сторон” |
| б) полученных безвозмездно | 612 “Другие операционные доходы” |
| Отражение суммы, превышающей чистую стоимость реализации по предыдущей  переоценке товаров (в пределах их  стоимости) | 612 “Другие операционные доходы” |
| Оприходование излишек товаров, выявленных при инвентаризации | 612 “Другие операционные доходы” |
| Оприходование возвращенных товаров по ценам возможного использования | 822 “Возврат и снижение цен проданных товаров” |
| Восстановление в начале отчетного периода суммы торговой надбавки, списанной в конце предыдущего периода | 821 “Торговая надбавка” |
| Отражение суммы торговой надбавки по поступившим товарам | 821 “Торговая надбавка” |
| Списание отрицательным числом суммы торговой надбавки, относящейся к  остаткам товаров на конец отчетного периода | 821 “Торговая надбавка” |

**Счет 214 “Товары” корреспондирует по кредиту**

**со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Дебет счетов** |
| --- | --- |
| Отражение балансовой стоимости реализованных покупателям товаров | 711 “Себестоимость продаж” |
| Отражение суммы торговой надбавки, относящейся к реализованным товарам | 821 “Торговая надбавка” |
| Отражение выявленных при инвентаризации недостач и потерь товаров по балансовой стоимости | 714 “Другие операционные расходы” |
| Отражение суммы разницы между фактической себестоимостью и чистой стоимостью их реализации | 714 “Другие операционные расходы” |
| Списана балансовая стоимость товаров, безвозмездно переданных другим организациям и лицам | 714 «Другие операционные расходы» |
| Списание балансовой стоимости товаров отгруженных, но не оплаченных | 221 “Краткосрочная дебиторская задолженность по торговым счетам” |

**ГРУППА 22 “КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ”**

63. Группа 22 “Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность” включает следующие синтетические счета: 221 “Краткосрочная дебиторская задолженность по торговым счетам”, 222 “Резерв по сомнительным долгам”, 223 “Краткосрочная дебиторская задолженность связанных сторон”, 224 “Краткосрочные авансы выданные”, 225 “Краткосрочная дебиторская задолженность по расчетам с бюджетом”, 226 “Предстоящая дебиторская задолженность”, 227 “Краткосрочная дебиторская задолженность персонала”, 228 “Краткосрочная дебиторская задолженность по начисленным доходам”, 229 “Прочая краткосрочная дебиторская задолженность”. Сальдо счетов этой группы на конец отчетного периода отражается в подразделе “Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность” Балансового отчета о финансовом положении организации.

**Счет 221 “Краткосрочная дебиторская задолженность по торговым счетам”**

64. Счет 221 “Краткосрочная дебиторская задолженность по торговым счетам” предназначен для обобщения информации о наличии, образовании и погашении краткосрочной дебиторской задолженности сроком не более одного года по расчетам с покупателями и заказчиками за реализованную продукцию (товары), выполненные работы и оказанные услуги по отпускным ценам и тарифам.

Счет активный, по дебету отражается образование краткосрочной дебиторской задолженности по торговым счетам, по кредиту - ее погашение. Сальдо этого счета дебетовое и представляет собой сумму краткосрочной дебиторской задолженности на конец отчетного периода.

К счету 221 “Краткосрочная дебиторская задолженность по торговым счетам” могут быть открыты следующие субсчета: 2211 “Счета к получению внутри страны”, 2212 “Счета к получению из-за рубежа”, 2213 “Векселя полученные”.

Аналитический учет краткосрочной дебиторской задолженности по торговым счетам ведется по каждому дебитору, срокам ее образования и погашения.

**Счет 221 “Краткосрочная дебиторская задолженность по торговым счетам”**

**корреспондирует по дебету со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Кредит счетов** |
| --- | --- |
| Отражение задолженности покупателей  (заказчиков) за реализованные готовую  продукцию, товары и оказанные услуги  по отпускным ценам по предъявленным к  оплате документам и полученным векселям (без акцизов) | 611 “ Доходы от продаж” |
| Отражение положительных курсовых разниц, возникших по дебиторской задолженности в иностранной валюте на конец отчетного периода | 612 “Другие операционные доходы” |
| Отражение сумм акцизов по реализованным товарам | 534 “Обязательства по расчетам с бюджетом” |

**Счет 221 “Краткосрочная дебиторская задолженность** **по торговым счетам” корреспондирует** **по кредиту со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Дебет счетов** |
| --- | --- |
| Поступление денежных средств в погашение задолженности по торговым счетам | 241 “Касса”  242 “Текущие счета в национальной валюте”  243 “Текущие счета в иностранной валюте” |
| Списание безнадежной дебиторской задолженности за счет: |  |
| а) резерва по сомнительным долгам | 222 “Резерв по сомнительным долгам” |
| б) расходов периода (если резерв не создан) | 714 “Другие операционные расходы” |
| Отражение стоимости возвращенных покупателями проданных товаров и сумм от снижения их цен | 822 “Возврат и снижение цен проданных товаров” |
| Отражение первоначальной стоимости активов, полученных в порядке обмена на другие активы | 111 “Нематериальные активы” 123 “Основные средства”  211 “Материалы”  213 “Продукция”  214 “Товары”  251 “Долгосрочные активы, удерживаемые для продажи” |
| Отражение отрицательных курсовых разниц, возникших по дебиторской задолженности в иностранной валюте на конец отчетного периода | 714 “Другие операционные расходы” |
| Погашение задолженности по краткосрочным кредитам за счет средств ранее дисконтированных банком векселей | 511 “Краткосрочные кредиты банков” |
| Погашение краткосрочной дебиторской задолженности за счет: |  |
| а) имеющейся кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками (при осуществлении расчетов путем зачета взаимных требований) | 521 “Краткосрочные обязательства по торговым счетам” |
| б) полученных авансов | 523 “Краткосрочные авансы полученные” |

**Счет 222 “Резерв по сомнительным долгам”**

65. Счет 222 “Резерв по сомнительным долгам” предназначен для обобщения информации о наличии, образовании и использовании резерва по сомнительным долгам по торговой и прочей дебиторской задолженности.

Счет пассивный, по кредиту счета 222 “Резерв по сомнительным долгам” отражается создание резерва по сомнительным долгам в суммах, определяемых руководством организации, по его дебету - использование резерва при списании сумм дебиторской задолженности, безнадежных к получению, восстановление неиспользованного резерва по сомнительным долгам.

Сальдо счета кредитовое и представляет собой сумму резерва, не использованного на конец отчетного периода, и отражается в активе Балансового отчета о финансовом положении организации в круглых скобках.

На конец каждого отчетного периода организации следует оценивать наличие объективных свидетельств того, что дебиторская задолженность обесценилась.

Дебиторская задолженность обесценивается и имеют место убытки от обесценения, если существует объективное подтверждение обесценения в результате одного или нескольких событий, которые имели место после первоначального признания актива («событие, приводящее к убытку»), и такое событие, приводящее к убытку (или события), влияет на ожидаемые будущие денежные потоки. Убытки, ожидаемые в результате будущих событий, не признаются вне зависимости от степени вероятности их понесения. Объективные подтверждения обесценения дебиторской задолженности включают наблюдаемые данные, которые становятся известны держателю актива, о следующих событиях, приводящих к убытку:

а) значительные финансовые затруднения эмитента или должника;

б) нарушение договора, например, неуплата или нарушение сроков платежа процентов или основной суммы долга;

в) предоставление кредитором должнику уступок, экономически или юридически связанных с финансовыми затруднениями дебитора, которые не были бы предоставлены в противном случае;

г) возможность банкротства или иного рода финансовой реорганизации дебитора;

д) наличие наблюдаемых данных, свидетельствующих о снижении суммы ожидаемых будущих потоков денежных средств в погашение дебиторской задолженности, хотя такое снижение еще не может быть определено для отдельной дебиторской задолженности, включая негативные изменения платежного статуса дебитора либо национальные или местные экономические условия, которые соотносятся с неплатежами по дебиторской задолженности (например, негативные изменения условий в отрасли, которые влияют на дебиторов).

В некоторых случаях наблюдаемая информация, требуемая для расчета суммы убытка от обесценения дебиторской задолженности, может быть ограничена. Например, такая ситуация может возникнуть, когда у дебитора имеются финансовые трудности и имеется мало исторических данных, относящихся к аналогичным дебиторам. В этих случаях организация использует свое суждение, основанное на опыте, для того, чтобы оценить сумму убытка от обесценения. Использование обоснованных расчетных оценок является важной частью подготовки финансовой отчетности и не снижает степени ее надежности.

Если существует объективное свидетельство понесения убытка от обесценения дебиторской задолженности, то сумма убытка измеряется как разница между балансовой стоимостью актива и стоимостью будущих потоков денежных средств. Балансовая стоимость актива должна быть уменьшена с использованием счета оценочного резерва. Сумма убытка должна быть признана в составе других операционных расходов.

Организация сначала оценивает, существует ли объективное свидетельство обесценения, отдельно для дебиторской задолженности, являющейся значительной по отдельности, а также отдельно или совместно для дебиторской задолженности, не являющейся значительной по отдельности. Если организация установила, что не существует объективного свидетельства обесценения отдельно оцененной дебиторской задолженности, независимо от того, является этот актив значительным или нет, оно включает данный актив в группу дебиторской задолженности с аналогичными характеристиками кредитного риска и оценивает их на обесценение совместно. Отдельно оцененные на обесценение активы, для которых был признан или продолжает признаваться убыток от обесценения, не включаются в совместную оценку обесценения в составе группы активов.

Если в последующем периоде величина убытка от обесценения сокращается, и это сокращение можно объективно связать с событием, произошедшим после того, как было признано обесценение (например, с повышением рейтинга кредитоспособности дебитора), ранее признанный убыток от обесценения следует восстановить путем корректировки счета оценочного резерва. Сумма реверсивной записи должна быть признана в составе прочего операционного дохода.

**Счет 222 “Резерв по сомнительным долгам”**

**корреспондирует по кредиту со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Дебет счетов** |
| --- | --- |
| Создание резерва для возмещения предполагаемых потерь по сомнительным долгам покупателей и заказчиков | 714 “Другие операционные расходы” |
| Восстановление задолженности покупателей, списанной как безнадежная задолженность | 221 “Краткосрочная дебиторская задолженность по торговым счетам” |

**Счет 222 “Резерв по сомнительным долгам”**

**корреспондирует по дебету со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Кредит счетов** |
| --- | --- |
| Списание краткосрочной безнадежной дебиторской задолженности за счет резерва | 221 “Краткосрочная дебиторская задолженность по торговым счетам” |
| Восстановление неиспользованного резерва по сомнительным долгам | 612 “Другие операционные доходы” |

**Счет 223 “Краткосрочная дебиторская задолженность связанных сторон”**

66. Счет 223 “Краткосрочная дебиторская задолженность связанных сторон” предназначен для обобщения информации о наличии, образовании и погашении текущей дебиторской задолженности связанных сторон (дочерних обществ, ассоциированных и других организаций).

Счет активный, по дебету отражается возникновение краткосрочной дебиторской задолженности связанных сторон, по кредиту - ее погашение. Сальдо этого счета дебетовое и представляет собой сумму текущей краткосрочной дебиторской задолженности связанных сторон на конец отчетного периода.

К счету 223 “Краткосрочная дебиторская задолженность связанных сторон” могут быть открыты следующие субсчета: 2231 “Краткосрочная дебиторская задолженность дочерних обществ”, 2232 “Краткосрочная дебиторская задолженность ассоциированных организаций”, 2233 “Краткосрочная дебиторская задолженность других связанных сторон”.

Аналитический учет краткосрочной дебиторской задолженности связанных сторон ведется по срокам ее образования применительно к каждому дебитору.

**Счет 223 “Краткосрочная дебиторская задолженность связанных сторон”**

**корреспондирует по дебету со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Кредит счетов** |
| --- | --- |
| Отражение задолженности связанных сторон за реализованные продукцию, товары, оказанные услуги по предъявленным им к оплате документам и полученным векселям (без акцизов) | 611 “Доходы от продаж” |
| Отражение сумм акцизов, предстоящих к поступлению от связанных сторон по реализованным им продукции, товарам и оказанным услугам | 534 “Обязательства по расчетам с бюджетом” |
| Отражение положительных курсовых разниц, возникших по дебиторской задолженности связанных сторон в иностранной валюте на конец отчетного периода | 612 “Другие операционные доходы” |

**Счет 223 “Краткосрочная дебиторская задолженность связанных сторон”**

**корреспондирует по кредиту со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Дебет счетов** |
| --- | --- |
| Поступление денежных средств от связанных сторон в погашение дебиторской задолженности | 242 “Текущие счета в национальной валюте”  243 “Текущие счета в иностранной валюте” |
| Оприходование активов, полученных от связанных сторон в порядке обмена на другие активы | 111 “Нематериальные активы”  123 “Основные средства”  211 “Материалы”  213 “Продукция”  214 “Товары”  251 «Долгосрочные активы, удерживаемые для продажи» |
| Возврат связанными сторонами проданных им товаров и отражение сумм от снижения их цен | 822 “Возврат и снижение цен проданных товаров” |
| Погашение краткосрочной дебиторской задолженности связанных сторон за счет: |  |
| а) имеющейся кредиторской задолженности (при осуществлении расчетов путем зачета взаимных требований) | 522 “Краткосрочные обязательства связанным сторонам” |
| б) полученных авансов | 523 “Краткосрочные авансы полученные” |

**Счет 224 “Краткосрочные авансы выданные”**

67. Счет 224 “Краткосрочные авансы выданные” предназначен для обобщения информации по краткосрочным авансам, выданным поставщикам, подрядчикам, другим кредиторам под поставку запасов и других активов либо под выполнение работ, оказание услуг, а также по оплате продукции и работ, принятых от заказчиков по частичной готовности, сроком не более одного года и представляет собой выданные, но еще не зачтенные авансы на конец отчетного периода.

Счет активный, по дебету отражаются суммы краткосрочных авансов выданных. По кредиту отражаются суммы авансов, зачтенные в погашение кредиторской задолженности, имеющейся перед поставщиками и подрядчиками. Сальдо этого счета дебетовое и представляет собой выданные, но еще не зачтенные авансы на конец отчетного периода.

К счету 224 “Краткосрочные авансы выданные” могут быть открыты следующие субсчета: 2241 “Краткосрочные авансы, выданные внутри страны” и 2242 “Краткосрочные авансы, выданные за рубежом”.

Аналитический учет краткосрочных авансов выданных ведется по каждому получателю и их назначению.

**Счет 224 “Краткосрочные авансы выданные”**

**корреспондирует по дебету со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Кредит счетов** |
| --- | --- |
| Выдача авансов под поставку запасов, под выполнение работ, оказание услуг | 241 “Касса”  242 “Текущие счета в национальной валюте”  243 “Текущие счета в иностранной валюте” |

**Счет 224 “Краткосрочные авансы выданные”**

**корреспондирует по кредиту со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Дебет счетов** |
| --- | --- |
| Зачет сумм ранее выданных авансов в  погашение задолженности поставщикам  и подрядчикам за полученные запасы | 521 “Краткосрочные обязательства по торговым счетам”  522 “Краткосрочные обязательства связанным сторонам” |
| Возврат ранее выданных авансов | 241 “Касса”  242 “Текущие счета в национальной валюте”  243 “Текущие счета в иностранной валюте” |
| Списание на расходы периода ранее  выданных, но невостребованных авансов | 714 “Другие операционные расходы”  222 “Резерв по сомнительным долгам” |

**Счет 225 “Краткосрочная дебиторская задолженность**

**по расчетам с бюджетом”**

68. Счет 225 “Краткосрочная дебиторская задолженность по расчетам с бюджетом” предназначен для обобщения информации о наличии, возникновении и погашении краткосрочной дебиторской задолженности по расчетам с бюджетом по различным налогам и сборам, а также по экономическим санкциям, причитающимся организации от бюджета в соответствии с действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики.

Счет активный, по дебету учитываются произведенные в течение отчетного периода авансовые платежи в бюджет по налогам, установленным действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики, а также суммы переплат бюджету, по кредиту - суммы, зачтенные в погашение обязательств по расчетам с бюджетом за отчетный или последующие периоды, а также переплат, возмещаемых из бюджета. Сальдо счета дебетовое и представляет собой задолженность бюджета перед организацией на конец отчетного периода.

К счету 225 “Краткосрочная дебиторская задолженность по расчетам с бюджетом” могут быть открыты следующие субсчета: 2251 “Краткосрочная дебиторская задолженность по акцизам”, 2252 “Краткосрочная дебиторская задолженность по прочим налогам (пошлинам) и сборам”.

Аналитический учет краткосрочной дебиторской задолженности по расчетам с бюджетом ведется по видам налогов и платежей и срокам их возмещения из бюджета.

**Счет 225 “Краткосрочная дебиторская задолженность по расчетам с бюджетом”**

**корреспондирует по дебету со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Кредит счетов** |
| --- | --- |
| Перечисление бюджету авансовых платежей в течение отчетного периода | 242 “Текущие счета в национальной валюте”  243 “Текущие счета в иностранной валюте” |
| Отражение разницы между уплаченными и полученными суммами акцизов | 534 “Обязательства по расчетам с бюджетом” |
| При переплате налога на доходы отражение задолженности по бюджету по налогу на доходы | 541 “Обязательства перед бюджетом по налогу на доходы” |

**Счет 225 “Краткосрочная дебиторская задолженность по расчетам с бюджетом”**

**корреспондирует по кредиту со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Дебет счетов** |
| --- | --- |
| Зачет сумм авансовых платежей по расчетам с бюджетом в конце отчетного периода | 534 “Обязательства по расчетам с бюджетом” |
| Возмещение из бюджета сумм по результатам окончательных расчетов | 242 “Текущие счета в национальной валюте” |

**Счет 226 “Предстоящая дебиторская задолженность”**

69. Счет 226 “Предстоящая дебиторская задолженность” является активным и предназначен для обобщения информации о суммах косвенных налогов по материальным ценностям и полученным организацией услуг, но которые не подлежат зачету до выполнения условий, предусмотренных договором или действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики.

**Счет 227 “Краткосрочная дебиторская задолженность персонала”**

70. Счет 227 “Краткосрочная дебиторская задолженность персонала” предназначен для обобщения информации о наличии, образовании и погашении краткосрочной дебиторской задолженности работников перед организацией.

Счет активный, по дебету отражается образование краткосрочной дебиторской задолженности персонала перед организацией, по кредиту - погашение сумм краткосрочной дебиторской задолженности персонала. Сальдо счета дебетовое и представляет собой краткосрочную дебиторскую задолженность персонала перед организацией на конец отчетного периода.

К счету 227 “Краткосрочная дебиторская задолженность персонала” могут быть открыты следующие субсчета: 2271 “Краткосрочная дебиторская задолженность по оплате труда”, 2272 “Краткосрочная дебиторская задолженность подотчетных лиц”, 2273 “Краткосрочная дебиторская задолженность по товарам, проданным в кредит”, 2274 “Краткосрочная дебиторская задолженность по возмещению материального ущерба”, 2275 “Краткосрочная дебиторская задолженность персонала по прочим операциям”.

Аналитический учет краткосрочной дебиторской задолженности персонала ведется по каждому дебитору, по видам задолженности, срокам ее возникновения и погашения.

**Счет 227 “Краткосрочная дебиторская задолженность персонала”**

**корреспондирует по дебету со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Кредит счетов** |
| --- | --- |
| Выдача авансов персоналу организации  в счет оплаты труда | 241 “Касса”  242 “Текущие счета в национальной валюте” |
| Выдача (перечисление) сумм в подотчет | 241 “Касса”  242 “Текущие счета в национальной валюте” |
| Отражение дебиторской задолженности  персонала торговым организациям по товарам, проданным ему в кредит (по  которым организация выступает гарантом  и полностью возмещает торговым организациям суммы предоставленного покупателям (работникам) кредита): |  |
| а) из средств организации | 538 “Прочие краткосрочные обязательства” |
| б) за счет кредитов банка (перечисленных непосредственно торговым организациям) | 512 “Краткосрочные кредиты банков для работников” |
| Отражение сумм недостач, выявленных в отчетном периоде и признанных виновными лицами или присужденных к взысканию с них судебными органами и подлежащие возмещению: |  |
| а) в текущем отчетном периоде | 612 “Другие операционные доходы” |
| б) в последующие отчетные периоды | 422 “Долгосрочные доходы будущих периодов”  515 “Текущие доходы будущих периодов” |
| Отражение сумм предоставленного работникам организации займа на жилищное строительство и в других случаях, предусмотренных законодательством Приднестровской Молдавской Республики: |  |
| а) из средств организации | 241 “Касса”  242 “Текущие счета в национальной валюте” |
| б) за счет кредитов банка | 512 “Краткосрочные кредиты банков для работников”  412 “Долгосрочные кредиты банков для работников” |
| Отражение дебиторской задолженности персонала организации за предоставленные жилищно-коммунальные услуги | 612 “Другие операционные доходы” |
| Отражение дебиторской задолженности персонала прочим кредиторам (по алиментам и другим исполнительным документам) | 538 “Прочие краткосрочные обязательства” |
| Отражение сумм переплат по вознаграждениям в конце отчетного периода | 531 “Обязательства персоналу по оплате труда” |

**Счет 227 “Краткосрочная дебиторская задолженность персонала”**

**корреспондирует по кредиту со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Дебет счетов** |
| --- | --- |
| Погашение дебиторской задолженности  персонала: |  |
| а) путем удержания из вознаграждения | 531 “Обязательства персоналу по оплате труда” |
| б) при внесении наличными | 241 “Касса” |
| в) при внесении на текущий счет | 242 “Текущие счета в национальной валюте” |
| Отнесение израсходованных подотчетных сумм по назначению | 111 “Нематериальные активы”  123 “Основные средства"  211 “Материалы”  214 “Товары”  712 “Коммерческие расходы”  713 “Общие и административные расходы”  813 “Косвенные производственные затраты” |
| Возврат неизрасходованных подотчетных  сумм | 241 “Касса”  242 “Текущие счета в национальной валюте” |
| Возмещение материального ущерба, причиненного работниками организации | 241 “Касса"  242 “Текущие счета в национальной валюте”  531 “Обязательства персоналу по оплате труда” |
| Зачет выданных авансов работникам в пределах начисленного вознаграждения | 531 “Обязательства персоналу по оплате труда” |

**Счет 228 “Краткосрочная дебиторская задолженность**

**по начисленным доходам”**

71. Счет 228 “Краткосрочная дебиторская задолженность по начисленным доходам” предназначен для обобщения информации о наличии, образовании и погашении краткосрочной дебиторской задолженности сроком не более одного года по начисленным доходам (за аренду, по начисленным процентам, роялти, дивидендам и другое).

Счет активный, по дебету отражается образование краткосрочной дебиторской задолженности по начисленным доходам, по кредиту - ее погашение. Сальдо этого счета дебетовое и представляет собой сумму краткосрочной дебиторской задолженности по начисленным доходам на конец отчетного периода.

К счету 228 “Краткосрочная дебиторская задолженность по начисленным доходам” могут быть открыты следующие субсчета: 2281 “Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде”, 2282 “Краткосрочная дебиторская задолженность по начисленным процентам и роялти”, 2283 “Краткосрочная дебиторская задолженность по начисленным дивидендам”, 2284 “Краткосрочная дебиторская задолженность по прочим доходам”.

Аналитический учет краткосрочной дебиторской задолженности по начисленным доходам ведется по каждому дебитору - по срокам ее погашения.

**Счет 228 “Краткосрочная дебиторская задолженность по**

**начисленным доходам” корреспондирует по дебету со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Кредит счетов** |
| --- | --- |
| Отражение дебиторской задолженности в виде начисленных доходов по: |  |
| а) текущей аренде | 611 “Другие от продаж”  612 “Другие операционные доходы” |
| б) долгосрочной финансируемой аренде | 622 “Доходы от финансовой деятельности” |
| в) начисленным процентам (по приобретенным облигациям, полученным векселям, предоставленным займам и депозитам) | 621 “Доходы от инвестиционной деятельности” |
| г) по начисленным дивидендам (по приобретенным акциям и от участия в уставном капитале других организаций) | 621 “Доходы от инвестиционной деятельности” |

**Счет 228 “Краткосрочная дебиторская задолженность по**

**начисленным доходам” корреспондирует по кредиту со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Дебет счетов** |
| --- | --- |
| Поступление денежных средств в погашение краткосрочной дебиторской задолженности по начисленным доходам | 242 “Текущие счета в национальной валюте”  243 “Текущие счета в иностранной валюте” |
| Cписание краткосрочной дебиторской задолженности по начисленным доходам,  безнадежной к получению | 714 “Другие операционные расходы”  222  “Резерв по сомнительным долгам” |

**Счет 229 “Прочая краткосрочная дебиторская задолженность”**

72. Счет 229 “Прочая краткосрочная дебиторская задолженность” предназначен для обобщения информации о наличии, образовании и погашении задолженности сроком не более одного года по расчетам с покупателями продукции, потребителями работ и услуг, с другими дебиторами, а также по операциям, не нашедшим отражения на остальных счетах краткосрочной дебиторской задолженности.

Счет активный, по дебету отражается образование краткосрочной дебиторской задолженности, по кредиту - ее погашение (зачет). Сальдо этого счета дебетовое и представляет собой сумму прочей краткосрочной дебиторской задолженности на конец отчетного периода.

К счету 229 “Прочая краткосрочная дебиторская задолженность” могут быть открыты следующие субсчета: 2291 “Краткосрочная дебиторская задолженность страховых организаций”, 2292 “Краткосрочная дебиторская задолженность органов обязательного социального страхования”, 2293 “Краткосрочная дебиторская задолженность по предъявленным и признанным претензиям”, 2294 “Краткосрочная дебиторская задолженность по другим операциям”.

Аналитический учет прочей краткосрочной дебиторской задолженности ведется по каждому дебитору - по срокам ее возникновения.

**Счет 229 “Прочая краткосрочная дебиторская задолженность”**

**корреспондирует по дебету со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Кредит счетов** |
| --- | --- |
| Отражение задолженности страховых организаций по причитающимся организации суммам страхового возмещения по застрахованным работникам и имуществу | 612 “Другие операционные доходы” |
| Отражение сумм предъявленных претензий,  признанных поставщиками и подрядчиками или присужденных судом, подлежащих возмещению | 612 “Другие операционные доходы” |
| Начисление штрафов, пени, неустоек, причитающихся с покупателей и заказчиков из-за нарушения условий заключенных договоров | 612 “Другие операционные доходы” |
| Отражены доходы от продажи иностранной валюты по курсу выше, чем официальный курс центрального банка Приднестровской Молдавской Республики, либо от покупки иностранной валюты по курсу ниже, чем официальный курс центрального банка Приднестровской Молдавской Республики | 612 “Другие операционные доходы” |
| Переплата по расчетам с органами обязательного социального страхования | 533 “ Обязательства по единому социальному налогу и обязательному страховому взносу ” |
| Зачислена иностранная выручка на валютный счет по договорам конвертации | 243 “Текущие счета в иностранной валюте” |

**Счет 229 “Прочая краткосрочная дебиторская задолженность”**

**корреспондирует по кредиту со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Дебет счетов** |
| --- | --- |
| Погашение прочей краткосрочной дебиторской задолженности | 241 “Касса”  242 “Текущие счета в национальной валюте”  243 “Текущие счета в иностранной валюте” |
| Зачет сумм по расчетам с органами обязательного социального страхования | 533 “ Обязательства по единому социальному налогу и обязательному страховому взносу ” |
| Зачислены денежные средства по договорам конвертации | 242 “Текущие счета в национальной валюте” |
| Возмещение органами обязательного социального страхования сумм переплат по результатам окончательных расчетов | 242 “Текущие счета в национальной валюте” |
| Списание безнадежной прочей краткосрочной дебиторской задолженности | 714 “Другие операционные расходы” |
| Отражено комиссионное вознаграждение банку за приобретение иностранной валюты | 713 “Общие и административные расходы” |
| Отражено комиссионное вознаграждение банку за продажу иностранной валюты | 713 “Общие и административные расходы” |
| Отражены расходы (убытки) от продажи иностранной валюты по курсу ниже, чем официальный курс центрального банка Приднестровской Молдавской Республики, либо от покупки иностранной валюты по курсу выше, чем официальный курс центрального банка Приднестровской Молдавской Республики | 714 “Другие операционные расходы” |

**ГРУППА 23 “КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ”**

73. Группа 23 “Краткосрочные финансовые активы” включает следующие синтетические счета: 231 “Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток”, 232 “Краткосрочные инвестиции в связанные стороны”, 233 “Уменьшение стоимости краткосрочных инвестиций”. Сальдо счетов этой группы на конец отчетного периода отражается в подразделе “Краткосрочные финансовые активы” Балансового отчета о финансовом положении организации.

**Счет 231 “Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток”**

74. Счет 231 “Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток” предназначен для обобщения информации о наличии и движении краткосрочных инвестиций организации в несвязанные стороны.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, это активы, которые приобретаются с целью продажи или обратной покупки в краткосрочной перспективе. Как правило, к таким активам относятся производные финансовые инструменты.

Счет активный, по дебету отражается первоначальная стоимость приобретенных краткосрочных инвестиций, по кредиту - балансовая стоимость выбывших краткосрочных инвестиций. Сальдо этого счета дебетовое и представляет собой стоимость краткосрочных инвестиций в несвязанные стороны на конец отчетного периода.

К счету 231 “Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток” могут быть открыты следующие субсчета: 2311 “Фьючерсные и опционные контракты”, 2312 “Варранты”, 2313 “Свопы”, 2314 “Прочие краткосрочные финансовые активы”.

Аналитический учет ведется по видам и классам инвестиций.

**Счет 231 “Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток ” корреспондирует по дебету со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Кредит счетов** |
| --- | --- |
| Отражение первоначальной стоимости  краткосрочных инвестиций, произведенных  в несвязанные стороны: |  |
| а) при непосредственной оплате | 242 “Текущие счета в национальной валюте”  243 “Текущие счета в иностранной валюте” |
| б) при последующей оплате | 538 “Прочие краткосрочные обязательства” |
| в) в порядке обмена на другие инвестиции или активы организации | 229 “Прочая краткосрочная дебиторская задолженность” |
| г) ранее оплаченных ценных бумаг, по которым не были получены документы, подтверждающие право собственности | 229 “Прочая краткосрочная дебиторская задолженность” |

**Счет 231 “ Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток ” корреспондирует по кредиту со следующим счетом:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Дебет счетов** |
| --- | --- |
| Списание стоимости выбывших краткосрочных инвестиций | 721 “Расходы инвестиционной деятельности” |

**Счет 232 “Краткосрочные инвестиции в связанные стороны”**

75. Счет 232 “Краткосрочные инвестиции в связанные стороны” предназначен для обобщения информации о наличии и движении краткосрочных инвестиций организации в связанные стороны.

Счет активный, по дебету отражается первоначальная стоимость приобретенных краткосрочных инвестиций в связанные стороны, а также доначисление разницы до номинальной стоимости долговых краткосрочных ценных бумаг, по кредиту - балансовая стоимость выбывших краткосрочных инвестиций и списание разницы, превышающей номинальную стоимость долговых краткосрочных ценных бумаг. Сальдо этого счета дебетовое и представляет собой стоимость краткосрочных инвестиций в связанные стороны на конец отчетного периода.

К счету 232 “Краткосрочные инвестиции в связанные стороны” могут быть открыты следующие субсчета: 2321 “Краткосрочные инвестиции в дочерние общества”, 2322 “Краткосрочные инвестиции в ассоциированные организации”, 2323 “Краткосрочные инвестиции в другие связанные стороны”.

Аналитический учет краткосрочных инвестиций в связанные стороны ведется по их видам и классам, эмитентам и организациям, в капитал которых вложены средства, по срокам погашения.

**Счет 232 “Краткосрочные инвестиции в связанные стороны”**

**корреспондирует по дебету со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Кредит счетов** |
| --- | --- |
| Отражение первоначальной стоимости  приобретенных краткосрочных инвестиций,  произведенных в связанные стороны: |  |
| а) при непосредственной оплате | 242 “Текущие счета в национальной валюте”  243 “Текущие счета в иностранной валюте” |
| б) при последующей оплате | 532 “Обязательства персоналу по прочим операциям”  538 “Прочие краткосрочные обязательства” |
| в) в порядке обмена на другие инвестиции или активы организации | 223 “Краткосрочная дебиторская задолженность связанных сторон” |
| Доначисление суммы разницы до номинальной стоимости приобретенных долговых краткосрочных ценных бумаг, относящейся к текущему отчетному периоду | 621 “Доходы от инвестиционной деятельности” |

**Счет 232 “Краткосрочные инвестиции в связанные стороны”**

**корреспондирует по кредиту со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Дебет счетов** |
| --- | --- |
| Списание балансовой стоимости краткосрочных инвестиций при их выбытии (продаже, обмене) | 721 “Расходы инвестиционной деятельности” |
| Возврат ранее выданных краткосрочных займов | 242 “Текущие счета в национальной валюте”  243 “Текущие счета в иностранной валюте” |
| Списание суммы разницы, превышающей номинальную стоимость приобретенных долговых ценных бумаг, относящейся к текущему отчетному периоду | 721 “Расходы инвестиционной деятельности” |
| Списание балансовой стоимости краткосрочных инвестиций, безнадежных к получению (возврату) | 721 “Расходы инвестиционной деятельности” |

**Счет 233 “Уменьшение стоимости краткосрочных инвестиций”**

76. Счет 233 “Уменьшение стоимости краткосрочных инвестиций” предназначен для отражения информации об уменьшении стоимости краткосрочных инвестиций в результате их переоценки.

Счет регулирующий, пассивный, по кредиту отражаются суммы уменьшения стоимости краткосрочных инвестиций при их переоценке, по дебету - списание сумм уменьшения краткосрочных инвестиций при выбытии и отнесение сумм превышения переоцененной стоимости по предыдущей оценке. Сальдо счета кредитовое и представляет собой сумму уменьшения стоимости краткосрочных инвестиций на конец отчетного периода.

Аналитический учет сумм уменьшения стоимости краткосрочных инвестиций ведется по их видам, классам и эмитентам.

**Счет 233 “Уменьшение стоимости краткосрочных инвестиций”**

**корреспондирует по кредиту со следующим счетом:**

| **Содержание хозяйственной операции** | **Дебет счета** |
| --- | --- |
| Отражение суммы уменьшения первоначальной или переоцененной стоимости краткосрочных инвестиций | 721 “Расходы инвестиционной деятельности” |

**Счет 233 “Уменьшение стоимости краткосрочных инвестиций”**

**корреспондирует по дебету со следующим счетом:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Кредит счетов** |
| --- | --- |
| Отражение сумм увеличения переоцененной стоимости краткосрочных инвестиций (в пределах их первоначальной стоимости) | 621 “Доходы инвестиционной деятельности” |

**ГРУППА 24 “ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ”**

77. Группа 24 “Денежные средства и денежные эквиваленты” включает следующие синтетические счета: 241 “Касса”, 242 “Текущие счета в национальной валюте”, 243 “Текущие счета в иностранной валюте”, 244 “Специальные счета в банках”, 245 “Денежные переводы в пути” и 246 “Денежные документы”. Сальдо счетов этой группы на конец отчетного периода отражается в подразделе “Денежные средства и денежные эквиваленты” Балансового отчета о финансовом положении организации.

**Счет 241 “Касса”**

78. Счет 241 “Касса” предназначен для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в национальной и иностранной валютах в кассах организации.

Счет активный, по дебету отражается поступление денежных средств в кассу организации в национальной и иностранной валютах, а по кредиту - расход денежных средств из кассы на основании оформленных оправдательных документов. Сальдо этого счета дебетовое и представляет собой наличие денежных средств в кассе организации на конец отчетного периода.

К счету 241 “Касса” могут быть открыты следующие субсчета: 2411 “Касса в национальной валюте”, 2412 “Касса в иностранной валюте”, 2413 “Связанные наличные денежные средства”. Субсчет 2413 “Связанные наличные денежные средства” открывается в случаях ареста наличности кассы организации, блокирования, сдачи денег под залог и других подобных случаях.

**Счет 241 “Касса” корреспондирует по дебету со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Кредит счетов** |
| --- | --- |
| Поступление в кассу денежных средств: |  |
| а) с расчетного и валютного счетов организации | 242 “Текущие счета в национальной валюте”  243 “Текущие счета в иностранной валюте” |
| б) от реализации продукции, товаров, оказания услуг (без акцизов) | 611 “Доходы от продаж” |
| в) от реализации других текущих активов (без акцизов), долгосрочных активов | 612 “Другие операционные доходы” |
| г) в виде штрафов, пени, неустоек | 612 “Другие операционные доходы” |
| Поступление денежных средств в погашение краткосрочной дебиторской задолженности: |  |
| а) по торговым счетам несвязанных сторон | 221 “Краткосрочная дебиторская задолженность по торговым счетам” |
| б) связанных сторон | 223 “Краткосрочная дебиторская задолженность связанных сторон” |
| в) персонала организации | 227 “Краткосрочная дебиторская задолженность персонала” |
| г) прочих дебиторов | 228 “Краткосрочная дебиторская  задолженность по начисленным доходам”  229 “Прочая краткосрочная дебиторская задолженность” |
| Получение сумм акцизов при реализации текущих и долгосрочных активов с непосредственной оплатой | 534 “Обязательства по расчетам с бюджетом” |
| Поступление взносов учредителей и других участников в уставный капитал после государственной регистрации | 312 “Неоплаченный капитал” |
| Получение долгосрочных и краткосрочных  займов от юридических и физических лиц | 413 “Долгосрочные займы”  513 “Краткосрочные займы” |
| Получение долгосрочных и краткосрочных кредитов банков | 411 “Долгосрочные кредиты банков”  412 “Долгосрочные кредиты банков для работников”  511 “Краткосрочные кредиты банков”  512 “Краткосрочные кредиты банков  для работников” |
| Возврат ранее выданных авансов | 134 “Займы выданные”  224 “Краткосрочные авансы выданные” |
| Отражение сумм долгосрочных и кратко-срочных авансов полученных | 424 “Долгосрочные авансы полученные”  523 “Краткосрочные авансы полученные” |
| Поступление средств целевого финансирования | 423 “Целевые финансирования и поступления” |
| Поступления от страховых органов сумм  превышения соответствующих расходов над начислениями | 229 “Прочая краткосрочная дебиторская задолженность” |
| Оприходование выявленных при инвентаризации кассы излишков денежных средств | 612 “Другие операционные доходы” |
| Отражение положительной курсовой разницы по остаткам наличных валютных средств в кассе | 612 “Другие операционные доходы” |
| Отражение заблокированных, арестованных, заложенных и других связанных наличных денежных средств | 241 “Касса” |

**Счет 241 “Касса” корреспондирует по кредиту со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Дебет счетов** |
| --- | --- |
| Погашение кредиторской задолженности: |  |
| персоналу (по оплате труда, депонентам, подотчетным суммам) | 531 “Обязательства персоналу по оплате труда”  532 “Обязательства персоналу по прочим операциям” |
| Внесение денежных средств в национальной и иностранной валюте на расчетный или валютный счет | 242 “Текущие счета в национальной валюте”  243 “Текущие счета в иностранной валюте” |
| Выдача денег под отчет, предоставление займов персоналу | 227 “Краткосрочная дебиторская задолженность персонала” |
| Оплата наличными за приобретенные долгосрочные и текущие активы, а также расходов по их приобретению | 111 “Нематериальные активы”  121 “Незавершенные материальные активы”  123 “Основные средства”  211 “Материалы”  214 “Товары” |
| Выдача сумм аванса персоналу организации в счет оплаты труда | 227 “Краткосрочная дебиторская задолженность персонала” |
| Погашение кредиторской задолженности по: |  |
| a) краткосрочным и долгосрочным кредитам банков | 411 “Долгосрочные кредиты банков”  412 “Долгосрочные кредиты банков для работников”  511 “Краткосрочные кредиты банков”  512 “Краткосрочные кредиты банков для работников” |
| б) краткосрочным и долгосрочным займам | 413 “Долгосрочные займы”  513 “Краткосрочные займы” |
| в) по ранее полученным авансам | 424 “Долгосрочные авансы полученные”  523 “Краткосрочные авансы полученные” |
| г) начисленным дивидендам, а также прочим обязательствам | 537 “Обязательства учредителям и другим участникам”  538 “Прочие краткосрочные обязательства” |
| д) погашение кредиторской задолженности по торговым операциям | 521 “Краткосрочные обязательства по торговым счетам”  522 “Краткосрочные обязательства связанным сторонам” |
| Выдача из кассы наличными суммы авансов | 224 “Краткосрочные авансы выданные” |
| Отражение стоимости выкупленных у акционеров собственных акций по рыночной стоимости | 315 “Собственные акции, выкупленные у  акционеров” |
| Оплата из кассы за услуги, отнесенные на: |  |
| а) общепроизводственные расходы | 813 “Косвенные производственные затраты” |
| б) общие и административные расходы | 713 “Общие и административные расходы” |
| в) коммерческие расходы | 712 “Коммерческие расходы” |
| Возврат неиспользованных, ранее полученных средств целевых финансирований и поступлений | 423 “Целевые финансирования и поступления” |
| Оплата различных денежных документов за наличный расчет | 246 “Денежные документы” |
| Оплата за долгосрочную аренду активов | 421 “Долгосрочные арендные обязательства” |
| Передача денежных средств для их последующего зачисления на расчетный счет или иной счет организации | 245 “Денежные переводы в пути” |
| Отражение отрицательных курсовых разниц по остаткам наличных валютных средств | 714 “Другие операционные расходы” |
| Отражение выявленных при инвентаризации недостач денежных средств в кассе | 714 “Другие операционные расходы” |
| Отмена ареста или разблокирование наличных денежных средств | 241 “Касса” |
| Отражение перечисленных сумм акцизов по приобретенным товарно-материальным ценностям и полученным услугам при оплате наличными | 534 “Обязательства по расчетам с бюджетом” |
| Погашение кредиторской задолженности бюджету путем расчетов наличными | 534 “Обязательства по расчетам с бюджетом” |

**Счет 242 “Текущие счета в национальной валюте”**

79. Счет 242 “Текущие счета в национальной валюте” предназначен для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в национальной валюте на текущем счете организации в банке.

Счет активный, по дебету отражается поступление денежных средств в национальной валюте на текущий счет организации, по кредиту - использование денежных средств с текущего счета. Сальдо этого счета дебетовое и представляет собой наличие денежных средств на текущем счете на конец отчетного периода.

К счету 242 “Текущие счета в национальной валюте” могут быть открыты следующие субсчета: 2421 “Несвязанные денежные средства”, 2422 “Связанные денежные средства”. Субсчет 2422 “Связанные денежные средства” предназначен для обособленного учета арестованных, заблокированных, сданных под залог денежных средств.

**Счет 242 “Текущие счета в национальной валюте” корреспондирует**

**по дебету со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Кредит счетов** |
| --- | --- |
| Зачисление денежных средств при непосредственной оплате: |  |
| а) от реализации продукции, товаров,  оказания услуг (без акцизов) | 611 “Доходы от продаж” |
| б) от реализации других текущих активов (без акцизов), долгосрочных активов | 612 “Другие операционные доходы” |
| в) в виде штрафов, пени, неустоек, оплаты текущей аренды | 612 “Другие операционные доходы” |
| г) в виде арендной платы при финансируемой аренде, процентов и роялти | 622 “Доходы от финансовой деятельности” |
| Поступления денежных средств в порядке погашения дебиторской задолженности: |  |
| а) по торговым операциям | 221 “Краткосрочная дебиторская задолженность по торговым счетам”  223 “Краткосрочная дебиторская задолженность связанных сторон” |
| б) персонала (по оплате труда, по товарам,проданным в кредит, по возмещению материального ущерба и прочим  операциям) | 227 “Краткосрочная дебиторская задолженность персонала” |
| в) по начисленным доходам (по аренде, начисленным процентам и роялти, дивидендам и прочим начисленным доходам) | 228 “Краткосрочная дебиторская задолженность по начисленным доходам” |
| г) по прочим операциям | 133 “Долгосрочная дебиторская задолженность”  229 “Прочая краткосрочная дебиторская задолженность” |
| Получение сумм акцизов при реализации текущих и долгосрочных активов с непосредственной оплатой | 534 “Обязательства по расчетам с бюджетом” |
| Поступление денежных средств из кассы организации | 241 “Касса” |
| Зачисление на расчетный счет средств неиспользованного аккредитива или чековых книжек | 244 “Специальные счета в банках” |
| Отражение средств, полученных при погашении бюджетом задолженности | 225 “Краткосрочная дебиторская задолженность по расчетам с бюджетом” |
| Зачисление средств, полученных в виде вкладов от учредителей и других участников, в уставный капитал | 311“Уставный капитал”  312 “Неоплаченный капитал” |
| Отражение стоимости реализованных собственных акций, ранее выкупленных у акционеров по ценам реализации | 315 “Собственные акции, выкупленные у  акционеров” |
| Зачисление на расчетный счет: |  |
| а) кредитов банков: |  |
| долгосрочных и краткосрочных - для организации | 411 “Долгосрочные кредиты банков”  511 “Краткосрочные кредиты банков” |
| долгосрочных и краткосрочных - для работников | 412 “Долгосрочные кредиты банков для работников”  512 “Краткосрочные кредиты банков для работников” |
| в счет дисконтирования векселей | 411 “Долгосрочные кредиты банков”  511 “Краткосрочные кредиты банков” |
| б) долгосрочных и краткосрочных займов | 413 “Долгосрочные займы”  513 “Краткосрочные займы” |
| Возмещение органами обязательного социального страхования, страховыми организациями сумм переплат по результатам окончательных расчетов | 229 “Прочая краткосрочная дебиторская задолженность” |
| Зачисление денежных средств, числящихся в пути | 245 “Денежные переводы в пути” |
| Внесение средств на расчетный счет неиспользованных подотчетных сумм | 227 “Краткосрочная дебиторская задолженность персонала” |
| Поступление средств в результате выбытия акций, облигаций, других ценных бумаг | 223 “Краткосрочная дебиторская задолженность связанных сторон”  229 “Прочая краткосрочная дебиторская задолженность” |
| Возврат ранее выданных авансов | 134 “Займы выданные”  224 “Краткосрочные авансы выданные” |
| Зачисление средств в виде полученных краткосрочных и долгосрочных авансов | 424 “Долгосрочные авансы полученные”  523 “Краткосрочные авансы полученные” |
| Поступление средств целевого финансирования | 423 “Целевые финансирования и поступления” |
| Зачислены на текущие счета денежные средства от продажи иностранной валюты | 229 “Прочая краткосрочная дебиторская задолженность” |
| Отражение ареста, заблокирование денежных средств на расчетном счете | 242 “Текущие счета в национальной валюте” |
| Ошибочное зачисление денежных средств на расчетный счет | 538 “Прочие краткосрочные обязательства” |

**Счет 242 “Текущие счета в национальной валюте” корреспондирует**

**по кредиту со** **следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Дебет счетов** |
| --- | --- |
| Погашены обязательства: |  |
| а) по торговым операциям несвязанным сторонам | 521 “Краткосрочные обязательства по торговым счетам” |
| б) по торговым операциям связанным сторонам | 522 “ Краткосрочные обязательства связанным сторонам” |
| в) бюджету | 534 “Обязательства по расчетам с бюджетом” |
| г) Государственному фонду обязательного социального страхования, Государственному пенсионному фонду, Государственному фонду содействия занятости | 533 “ Обязательства по единому социальному налогу и обязательному страховому взносу ” |
| д) по внебюджетным платежам | 536 “Обязательства по внебюджетным платежам” |
| е) прочим кредиторам | 421 “Долгосрочные арендные обязательства”  425 “Прочие долгосрочные начисленные обязательства”  538 “Прочие краткосрочные обязательства” |
| Непосредственная оплата расходов по  приобретению долгосрочных и текущих активов (таможенные сборы, страхование  грузов в пути, комиссионные вознаграждения и другие) | 111 “Нематериальные активы”  121 “Незавершенные материальные активы”  123 “Основные средства”  211 “Материалы”  214 “Товары” |
| Отражение перечисленных сумм акцизов по приобретенным товарно-материальным ценностям и полученным услугам при непосредственной оплате | 534 “Обязательства по расчетам с бюджетом” |
| Получение денежных средств с расчетного счета в кассу | 241 “Касса” |
| Погашение: |  |
| а) долгосрочных и краткосрочных кредитов банков | 411 “Долгосрочные кредиты банков”  412 “Долгосрочные кредиты банков для работников”  511 “Краткосрочные кредиты банков”  512 “Краткосрочные кредиты банков для работников” |
| б) долгосрочных и краткосрочных займов | 413 “Долгосрочные займы”  513 “Краткосрочные займы” |
| в) задолженности учредителям и другим участникам по начисленным дивидендам | 537 “Обязательства учредителям и другим участникам” |
| г) задолженности по начисленной оплате труда персоналу организации путем  перечисления средств на их счета в банках и почтовых отделениях | 531 “Обязательства персоналу по оплате труда”  424 “Долгосрочные авансы полученные” |
| д) кредиторской задолженности прочим кредиторам | 421 “Долгосрочные арендные обязательства” |
| Возврат сумм неиспользованных, ранее полученных авансов | 424 “Долгосрочные авансы полученные”  523 “Краткосрочные авансы полученные” |
| Открытие аккредитивов,  чековых книжек, покупка кредитных и  магнитных карт | 244 “Специальные счета в банках” |
| Оплата за приобретение денежных документов | 246 “Денежные документы” |
| Выдача долгосрочных и краткосрочных авансов | 134 “Займы выданные”  224 “Краткосрочные авансы выданные” |
| Выдача долгосрочных займов связанным сторонам | 135 «Долгосрочные инвестиции в связанные стороны» |
| Оплата за долгосрочную аренду активов | 421 “Долгосрочные арендные обязательства” |
| Оплата собственных акций, выкупленных у  акционеров по рыночной стоимости | 315 “Собственные акции, выкупленные у  акционеров” |
| Выдача авансов персоналу в счет оплаты труда | 227 “Краткосрочная дебиторская задолженность персонала” |
| Перечисление средств почтовым переводом  командированным лицам | 227 “Краткосрочная дебиторская задолженность персонала” |
| Перечисление бюджету авансовых платежей в течение отчетного периода | 225 “Краткосрочная дебиторская задолженность по расчетам с бюджетом” |
| Возврат неиспользованных, ранее полученных средств целевых финансирований и поступлений | 423 “Целевые финансирования и поступления” |
| Оплата услуг связи, банков, аудиторских и  юридических услуг, процентов по просроченным займам и санкциям по ним | 713 “Общие и административные расходы” |
| Оплата штрафов, пени, неустоек | 714 “Другие операционные расходы” |
| Перечислены денежные средства с текущих счетов для приобретения иностранной валюты (с учетом комиссионного вознаграждения) | 229 “Прочая краткосрочная дебиторская задолженность” |
| Оплата расходов, связанных с эмиссией  ценных бумаг | 714 “Другие операционные расходы” |
| Ошибочное списание денежных средств с расчетного счета | 229 “Прочая краткосрочная дебиторская задолженность” |
| Отмена ареста, разблокирование денежных средств на расчетном счете | 242 “Текущие счета в национальной валюте” |
| Допускается отражение комиссионного вознаграждения банку за продажу иностранной валюты | 713 “Общие и административные расходы” |
| Допускается отражение комиссионного вознаграждения банку за приобретение иностранной валюты | 713 “Общие и административные расходы” |

**Счет 243 “Текущие счета в иностранной валюте”**

80. Счет 243 “Текущие счета в иностранной валюте” предназначен для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в иностранных валютах на валютных счетах в банках на территории Приднестровской Молдавской Республики и за ее пределами.

Счет активный, по дебету отражается поступление денежных средств в иностранной валюте, а по кредиту - их использование. Сальдо этого счета дебетовое и представляет собой наличие денежных средств в иностранной валюте на конец отчетного периода.

К счету 243 “Текущие счета в иностранной валюте” могут быть открыты следующие субсчета: 2431 “Валютные счета внутри страны”, 2432 “Валютные счета за рубежом”, 2433 “Связанные валютные средства”.

Аналитический учет ведется по видам иностранной валюты, пересчитанной в национальную валюту.

**Счет 243 “Текущие счета в иностранной валюте” корреспондирует**

**по дебету со** **следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Кредит счетов** |
| --- | --- |
| Зачисление денежных средств при непосредственной оплате: |  |
| a) от реализации продукции, товаров,  оказания услуг (без акцизов) | 611 “Доходы от продаж” |
| б) от реализации других текущих активов  (без акцизов), долгосрочных активов | 612 “Другие операционные доходы” |
| в) в виде штрафов, пени, неустоек, оплаты текущей аренды | 612 “Другие операционные доходы” |
| г) в виде арендной платы при финансируемой аренде, процентов и роялти | 622 “Доходы от финансовой деятельности” |
| Поступления денежных средств в порядке погашения дебиторской задолженности: |  |
| а) по торговым операциям | 221 “Краткосрочная дебиторская задолженность по торговым счетам”  223 “Краткосрочная дебиторская  задолженность связанных сторон” |
| б) по начисленным доходам (по аренде,  начисленным процентам и роялти, дивидендам и прочим начисленным доходам) | 228 “Краткосрочная дебиторская задолженность по начисленным доходам” |
| в) по прочим операциям | 133 “Долгосрочная дебиторская задолженность”  229 “Прочая краткосрочная  дебиторская задолженность” |
| Получение сумм акцизов при реализации текущих и долгосрочных активов с непосредственной оплатой | 534 “Обязательства по расчетам с бюджетом” |
| Зачисление на валютный счет денежных  средств из кассы организации | 241 “Касса” |
| Зачисление на валютный счет сумм неиспользованного аккредитива | 244 “Специальные счета в банках” |
| Зачисление валютных денежных средств, числящихся в пути | 245 “Денежные переводы в пути” |
| Зачисление средств, полученных в виде  вкладов от учредителей и других участников, в уставный капитал | 312 “Неоплаченный капитал” |
| Зачисление средств долгосрочных и краткосрочных валютных кредитов банков и займов | 411 “Долгосрочные кредиты банков”  413 “Долгосрочные займы”  511 “Краткосрочные кредиты банков”  513 “Краткосрочные займы” |
| Поступление средств в результате выбытия акций, облигаций, других ценных бумаг | 223 “Краткосрочная дебиторская задолженность связанных сторон”  229 “Прочая краткосрочная  дебиторская задолженность” |
| Возврат ранее перечисленных авансов | 134 “Займы выданные”  224 “Краткосрочные авансы выданные” |
| Зачисление средств в виде возвращенных  долгосрочных и краткосрочных ранее выданных авансов | 134 “Займы выданные”  224 “Краткосрочные авансы выданные” |
| Поступление средств целевого финансирования и поступления | 423 “Целевые финансирования и поступления” |
| Отражены положительные курсовые разницы по остатку валютных средств | 612 “Другие операционные доходы” |
| Зачислена на валютные счета приобретенная иностранная валюта по официальному курсу центрального банка Приднестровской Молдавской Республики | 229 “Прочая краткосрочная дебиторская задолженность” |
| Перечислена с текущих счетов иностранная валюта, подлежащая продаже (с учетом комиссионного вознаграждения). Проводка составляется исходя из официального курса центрального банка Приднестровской Молдавской Республики | 229 “Прочая краткосрочная  дебиторская задолженность” |
| Ошибочное зачисление денежных средств на валютный счет | 538 “Прочие краткосрочные обязательства” |
| Отражение ареста, заблокирование или  заложение средств на валютном счете | 243 “Текущие счета в иностранной валюте” |

**Счет 243 “Текущие счета в иностранной валюте” корреспондирует**

**по кредиту со** **следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Дебет счетов** |
| --- | --- |
| Погашение кредиторской задолженности: |  |
| а) по торговым операциям несвязанным сторонам | 521 “Краткосрочные обязательства по торговым счетам” |
| б) связанным сторонам | 522 “Краткосрочные обязательства связанным сторонам” |
| в) бюджету | 534 “Обязательства по расчетам с бюджетом” |
| г) Государственному фонду обязательного социального страхования, Государственному пенсионному фонду, Государственному фонду содействия занятости | 533 “ Обязательства по единому социальному налогу и обязательному страховому взносу ” |
| д) по внебюджетным платежам | 536 “Обязательства по внебюджетным платежам” |
| е) прочим кредиторам | 421 “Долгосрочные арендные обязательства”  425 “Прочие долгосрочные  начисленные обязательства”  538 “Прочие краткосрочные обязательства” |
| Отражение перечисленных сумм акцизов по приобретенным товарно-материальным ценностям и полученным услугам при непосредственной оплате | 534 “Обязательства по расчетам с бюджетом” |
| Поступление денежных средств с валютного счета в кассу | 241 “Касса” |
| Погашение: |  |
| а) долгосрочных и краткосрочных валютных кредитов банков | 411 “Долгосрочные кредиты банков”  412 “Долгосрочные кредиты банков для работников”  511 “Краткосрочные кредиты банков”  512 “Краткосрочные кредиты банков для работников” |
| б) долгосрочных и краткосрочных займов в  иностранной валюте | 413 “Долгосрочные займы”  513 “Краткосрочные займы” |
| Вложение валютных средств в связанные стороны | 135 “Долгосрочные инвестиции в связанные стороны”  232 “Краткосрочные инвестиции  в связанные стороны” |
| Непосредственная оплата расходов по приобретению долгосрочных и текущих активов (таможенные сборы, страхование грузов в пути, комиссионные вознаграждения и другие) | 111 “Нематериальные активы”  121 “Незавершенные материальные активы”  123 “Основные средства”  211 “Материалы”  214 “Товары” |
| Открытие аккредитивов, кредитных и магнитных карт | 244 “Специальные счета в банках” |
| Выдача долгосрочных и краткосрочных авансов | 134 “Займы выданные”  224 “Краткосрочные авансы выданные” |
| Оплата собственных акций, выкупленных у  акционеров по рыночной стоимости | 315 “Собственные акции, выкупленные у  акционеров” |
| Перечисление бюджету авансовых платежей в течение отчетного периода | 225 “Краткосрочная дебиторская задолженность по расчетам с бюджетом” |
| Оплата расходов, связанных с эмиссией ценных бумаг | 714 “Другие операционные расходы” |
| Перечисление средств почтовым переводом командированным лицам | 227 “Краткосрочная дебиторская задолженность персонала” |
| Оплата за долгосрочную аренду активов | 421 “Долгосрочные арендные обязательства” |
| Оплата за приобретение денежных документов | 246 “Денежные документы” |
| Продажа денежных валютных средств | 229 “Прочая краткосрочная дебиторская задолженность” |
| Возврат неиспользованных ранее полученных средств целевых финансирований и поступлений | 423 “Целевые финансирования и поступления” |
| Оплата штрафов, пени, неустоек | 714 “Другие операционные расходы” |
| Отражены отрицательные курсовые разницы по остатку валютных средств | 714 “Другие операционные расходы” |
| Отражение отмены ареста, разблокирования валютных средств | 243 “Текущие счета в иностранной валюте” |
| Ошибочное списание суммы денежных средств с валютного счета | 229 “Прочая краткосрочная дебиторская  задолженность” |

**Счет 244 “Специальные счета в банках”**

81. Счет 244 “Специальные счета в банках” предназначен для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в национальной и иностранной валютах, находящихся на территории страны и за рубежом в аккредитивах, чековых книжках, кредитных и магнитных картах.

Cчет активный, по дебету отражается поступление денежных средств на специальные счета в банках (открытие аккредитивов, чековых книжек, кредитных и магнитных карт), по кредиту - использование денежных средств. Сальдо счета дебетовое и представляет собой остаток неиспользованных денежных средств, числящихся в аккредитивах, чековых книжках, кредитных и магнитных картах на конец отчетного периода.

К счету 244 “Специальные счета в банках” могут быть открыты следующие субсчета: 2441 “Аккредитивы”, 2442 “Чеки и (или) банковские карточки”, 2443 “Средства на кредитных и магнитных картах”. Наличие и движение средств в иностранных валютах учитываются на счете 244 “Специальные счета в банках” обособленно.

Аналитический учет специальных счетов в банках ведется по каждому их виду.

**Счет 244 “Специальные счета в банках”**

**корреспондирует по дебету со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Кредит счетов** |
| --- | --- |
| Открытие аккредитивов, чековых книжек, кредитных и магнитных карт за счет: |  |
| а) собственных денежных средств | 242 “Текущие счета в национальной валюте”  243 “Текущие счета в иностранной валюте” |
| б) краткосрочных кредитов банков | 511 “Краткосрочные кредиты банков” |
| Отражение положительных курсовых разниц, возникших по остаткам валютных средств, числящихся в аккредитивах, кредитных и магнитных картах | 612 “Другие операционные доходы” |

**Счет 244 “Специальные счета в банках”**

**корреспондирует по кредиту со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Дебет счетов** |
| --- | --- |
| Оплата счетов поставщиков и подрядчиков за счет сумм аккредитивов и чеками из чековых книжек | 521 “Краткосрочные обязательства по торговым счетам”  522 “Краткосрочные обязательства связанным сторонам”  538 “Прочие краткосрочные обязательства”  425 “Прочие долгосрочные начисленные обязательства” |
| Зачисление неиспользованных сумм аккредитивов, кредитных и магнитных карт и чековых книжек на соответствующих счетах | 242 “Текущие счета в национальной валюте”  243 “Текущие счета в иностранной валюте”  511 “Краткосрочные кредиты банков” |
| Отражение отрицательных курсовых разниц, возникших по остаткам валютных средств, числящихся в аккредитивах, кредитных и магнитных карт | 714 “Другие операционные расходы” |

**Счет 245 “Денежные переводы в пути”**

82. Счет 245 “Денежные переводы в пути” предназначен для обобщения информации о наличии и движении денежных средств (переводов) в национальной и иностранной валютах в пути, то есть денежных сумм, внесенных в кассы банков, сберегательные кассы или кассы почтовых отделений для последующего зачисления на расчетный или иной счет организации.

Счет активный, по дебету отражается сумма денежных средств, находящихся в пути, по кредиту - зачисление на расчетный или другой счет организации денежных средств. Сальдо этого счета дебетовое и представляет собой наличие денежных средств, находящихся в пути, для зачисления на соответствующий банковский счет на конец отчетного периода.

Движение денежных средств (переводов) в иностранных валютах учитывается на счете 245 “Денежные переводы в пути” обособленно.

**Счет 245 “Денежные переводы в пути”**

**корреспондирует по дебету со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Кредит счетов** |
| --- | --- |
| Внесение денежных средств в кассы банков,  почтовых отделений для перевода и зачисления на счета организации в банках | 241 “Касса”  227 “Краткосрочная дебиторская  задолженность персонала”  229 “Прочая краткосрочная  дебиторская задолженность” |

**Счет 245 “Денежные переводы в пути”**

**корреспондирует по кредиту со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Дебет счетов** |
| --- | --- |
| Зачисление на расчетный и валютный счет сумм денежных переводов в пути | 242 “Текущие счета в национальной валюте”  243 “Текущие счета в иностранной валюте” |

**Счет 246 “Денежные документы”**

83. Счет 246 “Денежные документы” предназначен для обобщения информации о наличии и движении денежных документов, находящихся в кассе организации (почтовых марок, вексельных марок, оплаченных транспортных билетов, полученных путевок на лечение и отдых).

Счет активный, по дебету отражается поступление денежных документов в кассу организации, по кредиту - выбытие денежных документов. Сальдо этого счета дебетовое и представляет собой наличие денежных документов на конец отчетного периода.

Аналитический учет денежных документов ведется по их видам.

**Счет 246 “Денежные документы”**

**корреспондирует по дебету со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Кредит счетов** |
| --- | --- |
| Приобретение денежных документов: |  |
| а) с непосредственной оплатой | 242 “Текущие счета в национальной валюте”  243 “Текущие счета в иностранной валюте” |
| б) через подотчетные лица: |  |
| при получении ими аванса | 227 “Краткосрочная дебиторская  задолженность персонала” |
| без предварительного получения аванса | 532 “Обязательства персоналу по прочим операциям” |
| Приобретение денежных документов при последующей оплате у: |  |
| а) несвязанных сторон | 538 “Прочие краткосрочные обязательства” |
| б) связанных сторон | 522 “Краткосрочные обязательства связанным сторонам” |
| Оприходование излишек денежных документов, выявленных при инвентаризации | 612 “Другие операционные доходы” |
| Поступление денежных документов при обмене на другие активы | 223 “Краткосрочная дебиторская задолженность связанных сторон”  229 “Прочая краткосрочная дебиторская задолженность” |

**Счет 246 “Денежные документы”**

**корреспондирует по кредиту со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Дебет счетов** |
| --- | --- |
| Выбытие денежных документов (продажа, обмен) | 714 “Другие операционные расходы” |
| Отражение выявленной при инвентаризации недостачи денежных документов | 714 “Другие операционные расходы” |

**ГРУППА 25 “ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И (ИЛИ) ГРУППЫ ВЫБЫТИЯ, УДЕРЖИВАЕМЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ”**

84. Группа 25 “Долгосрочные активы и (или) группы выбытия, удерживаемые для продажи” включает синтетические счета: 251 “Долгосрочные активы, удерживаемые для продажи”, 252 «Группы выбытия, удерживаемые для продажи». Сальдо счетов этой группы отражается в подразделе “Долгосрочные активы и (или) группы выбытия, удерживаемые для продажи” Балансового отчета о финансовом положении организации.

**Счет 251 “Долгосрочные активы, удерживаемые для продажи”**

85. Счет 251 “Долгосрочные активы, удерживаемые для продажи” предназначен для обобщения информации о наличии и движении долгосрочных активов для продажи.

Счет активный, по дебету отражаются поступление долгосрочных активов для продажи, по кредиту - их выбытие. Сальдо этого счета дебетовое и представляет собой стоимость имеющихся у организации долгосрочных активов для продажи на конец отчетного периода.

Аналитический учет долгосрочных активов для продажи ведется по их видам и группам.

**Счет 251 “Долгосрочные активы, удерживаемые для продажи”**

**корреспондирует** **по дебету со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Кредит счетов** |
| --- | --- |
| Перевод долгосрочных активов (по остаточной стоимости) в состав долгосрочных активов для продажи | 123 “Основные средства”  111 “Нематериальные активы”  121 “Незавершенные материальные активы” |
| Оприходование долгосрочного актива, предназначенного для продажи, вследствие обращения взыскания | 229 “Прочая краткосрочная дебиторская задолженность” |
| Оприходование долгосрочных активов  для продажи при непосредственной оплате | 242 “Текущие счета в национальной валюте”  243 “Текущие счета в иностранной валюте” |
| Оприходование долгосрочных активов для продажи при последующей оплате | 521 “Краткосрочные обязательства по торговым счетам”  522 “Краткосрочные обязательства связанным сторонам” |

**Счет 251 “Долгосрочные активы, удерживаемые для продажи”**

**корреспондирует** **по кредиту со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Дебет счетов** |
| --- | --- |
| Списание балансовой стоимости выбывших долгосрочных активов для продажи при реализации | 714 “Другие операционные расходы” |
| Перевод долгосрочных активов для продажи в состав основных средств, нематериальных активов, незавершенных материальных активов | 123 “Основные средства”  111 “Нематериальные активы”  121 “Незавершенные материальные активы” |

**Счет 252 “Группы выбытия, удерживаемые для продажи”**

86. Счет 252 “Группы выбытия, удерживаемые для продажи” предназначен для обобщения информации о наличии и движении групп выбытия, удерживаемых для продажи.

Счет активный, по дебету отражается формирование группы выбытия для продажи, по кредиту - ее выбытие. Сальдо этого счета дебетовое и представляет собой стоимость имеющихся у организации групп выбытия для продажи на конец отчетного периода.

Аналитический учет состава группы выбытия для продажи ведется по ее составным компонентам.

**Счет 252 “ Группы выбытия, удерживаемые для продажи ”**

**корреспондирует** **по дебету со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Кредит счетов** |
| --- | --- |
| Перевод долгосрочных активов в состав групп выбытия для продажи | 123 “Основные средства”  111 “Нематериальные активы”  121 “Незавершенные материальные активы” |

**Счет 252 “ Группы выбытия, удерживаемые для продажи ”**

**корреспондирует** **по кредиту со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Дебет счетов** |
| --- | --- |
| Списание балансовой стоимости выбывших групп выбытия для продажи при реализации | 714 “Другие операционные расходы” |
| Перевод долгосрочных активов, учтенных в составе групп выбытия для продажи, в состав основных средств, нематериальных активов, незавершенных материальных активов | 123 “Основные средства”  111 “Нематериальные активы”  121 “Незавершенные материальные активы” |

**ГРУППА 26 “КРАТКОСРОЧНЫЕ БИОЛОГИЧЕСКИЕ АКТИВЫ”**

87. Группа 26 “Краткосрочные биологические активы” включает синтетический счет 261 “Краткосрочные биологические активы”. Сальдо счетов этой группы отражается в подразделе “Краткосрочные биологические активы” Балансового отчета о финансовом положении организации.

**Счет 261 “Краткосрочные биологические активы ”**

88. Счет 261 “Краткосрочные биологические активы ” предназначен для обобщения информации о наличии и движении биологических активов, способных давать сельскохозяйственную продукцию и (или) дополнительные биологические активы (обеспечивать их регулярное получение).

Счет активный, по дебету отражается первоначальная стоимость краткосрочных биологических активов, а также полученной продукции от этих активов, по кредиту – стоимость краткосрочных биологических активов, переведенных в основное производство и выбывших из организации. Сальдо этого счета дебетовое и представляет собой стоимость имеющихся у организации краткосрочных биологических активов на конец отчетного периода.

Аналитический учет краткосрочных биологических активов ведется по их видам.

**Счет 261 “ Краткосрочные биологические активы** **” корреспондирует**

**по дебету со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Кредит счетов** |
| --- | --- |
| Отражение первоначальной стоимости краткосрочных биологических активов приобретенных при: |  |
| а) непосредственной оплате | 242 “Текущие счета в национальной валюте”  243 “Текущие счета в иностранной валюте”  244 “Специальные счета в банках” |
| б) принятии счетов к оплате от: |  |
| сторонних поставщиков | 521 “Краткосрочные обязательства по торговым счетам” |
| дочерних, ассоциированных и других  связанных сторон | 522 “Краткосрочные обязательства связанным сторонам” |
| Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением краткосрочных биологических активов | 521 “Краткосрочные обязательства по торговым счетам”  522 “Краткосрочные обязательства связанным сторонам”  531 “Обязательства персоналу по оплате труда”  533 “ Обязательства по единому социальному налогу и обязательному страховому взносу ”  812 “Вспомогательная деятельность” |
| Оприходование приплода животных, полученного от продуктивного и рабочего скота, по фактической себестоимости | 811 “Основная деятельность”  812 “Вспомогательная деятельность” |
| Перевод животных из основного стада при  постановке на откорм по балансовой стоимости | 128 “Биологические активы” |
| Отражение суммы, превышающей чистую стоимость реализации по предыдущей оценке животных (в пределах их себестоимости) | 612 “Другие операционные доходы” |
| Оприходование излишек краткосрочных биологических активов, выявленных при инвентаризации, по первоначальной стоимости | 612 “Другие операционные доходы” |

**Счет 261 “** **Краткосрочные биологические активы ” корреспондирует**

**по кредиту со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Дебет счетов** |
| --- | --- |
| Перевод краткосрочных биологических активов в состав долгосрочных | 128 “Биологические активы” |
| Списание балансовой стоимости павших животных, находящихся на выращивании и откорме | 714 “Другие операционные расходы” |
| Отражение выявленных при инвентаризации недостач и потерь краткосрочных биологических активов, по балансовой стоимости | 714 “Другие операционные расходы” |
| Списание балансовой стоимости реализованных краткосрочных биологических активов | 711 “Себестоимость продаж” |
| Списание балансовой стоимости при забое животных | 811 “Основная деятельность” |
| Отражение суммы разницы между фактической себестоимостью краткосрочных биологических активов, и чистой стоимостью их реализации | 714 “Другие операционные расходы” |

**ГРУППА 27 “ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ”**

~~89. Группа 27 “Прочие краткосрочные активы” включает синтетический счет 271 “Другие краткосрочные активы”. Сальдо счетов этой группы отражается в подразделе “Прочие краткосрочные активы” Балансового отчета о финансовом положении организации.~~

89. Группа 27 «Прочие краткосрочные активы» включает следующие синтетические счета: 271 «Текущие расходы, оплаченные авансом», 272 «Другие краткосрочные активы». Сальдо счетов этой группы отражается в подразделе «Прочие краткосрочные активы» Балансового отчета о финансовом положении организации.

**Счет 271 ~~“Другие краткосрочные активы”~~**

**«Текущие расходы, оплаченные авансом»**

~~90. Счет 271 “Другие краткосрочные активы” предназначен для обобщения информации о наличии и движении других краткосрочных активов, не учтенных по рассмотренным выше счетам.~~

90. Счет 271 «Текущие расходы, оплаченные авансом» предназначен для обобщения информации о наличии и движении расходов, осуществленных в отчетном периоде, но распределяемых в течение срока, не превышающего 12 (двенадцати) месяцев с момента их возникновения, отвечающих условию превышения порога существенности, установленного в учетной политике организации и условию признания в качестве актива, в результате несения которых организация получит экономические выгоды в будущем.

Счет активный, по дебету отражается возникновение (увеличение) текущих расходов, оплаченных авансом, по кредиту - списание (уменьшение) текущих расходов, оплаченных авансом. Сальдо этого счета дебетовое и представляет собой остаток текущих расходов, оплаченных авансов, на конец отчетного периода.

Аналитический учет текущих расходов, оплаченных авансом, ведется по каждому назначению.

**Счет 271 «Текущие расходы, оплаченные авансом»**

**корреспондирует по дебету со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Кредит счетов** |
| --- | --- |
| Начисление амортизации нематериальных активов и износа основных средств, подлежащих отнесению на текущие расходы, оплаченные авансом | 113 «Амортизация нематериальных активов»  124 «Износ основных средств» |
| Перевод долгосрочных расходов, оплаченных авансом в текущие расходы | 151 «Долгосрочные расходы, оплаченные авансом» |
| Отражение стоимости материалов, использованных для формирования текущих расходов, оплаченных авансом | 211 «Материалы» |
| Отражение стоимости продукции, использованной для формирования текущих расходов, оплаченных авансом | 213 «Продукция» |
| Отражение стоимости товаров, использованных для формирования текущих расходов, оплаченных авансом | 214 «Товары» |
| Списание расходов, осуществленных подотчетными лицами, подлежащих отнесению на текущие расходы, оплаченные авансом: |  |
| а) при выдаче авансов под отчет | 227 «Краткосрочная дебиторская задолженность персонала» |
| б) без предварительной выдачи авансов под отчет | 532 «Обязательства персоналу по прочим операциям» |
| Отражена стоимость приобретенных материальных ценностей, а также выполненных работ, оказанных услуг, подлежащих отнесению на текущие расходы, оплаченные авансом | 521 «Краткосрочные обязательства по торговым счетам»  522 «Краткосрочные обязательства связанным сторонам»  538 «Прочие краткосрочные обязательства» |
| Отнесение на текущие расходы, оплаченные авансом, начисленного вознаграждения по оплате труда | 531 «Обязательства персоналу по оплате труда» |
| Отнесение на текущие расходы, оплаченные авансом, отчислений на обязательное социальное страхование | 533 «Обязательства по единому социальному налогу и обязательному страховому взносу» |
| Создание резерва на оплату отпусков рабочих, подлежащего отнесению на текущие расходы, оплаченные авансом | 551 «Краткосрочные оценочные обязательства» |

**Счет 271 «Текущие расходы, оплаченные авансом»**

**корреспондирует по кредиту со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Дебет счетов** |
| --- | --- |
| Списание текущих расходов, оплаченных авансом, на коммерческие расходы | 712 «Коммерческие расходы» |
| Списание текущих расходов, оплаченных авансом, на общие и административные расходы | 713 «Общие и административные расходы» |
| Списание текущих расходов, оплаченных авансом, на другие операционные расходы | 714 «Другие операционные расходы» |
| Списание текущих расходов, оплаченных авансом, на затраты основного производства | 811 «Основная деятельность» |
| Списание текущих расходов, оплаченных авансом, на затраты вспомогательного производства | 812 «Вспомогательная деятельность» |
| Списание текущих расходов, оплаченных авансом, на косвенные производственные затраты | 813 «Косвенные производственные затраты» |

**Счет 272 «Другие краткосрочные активы»**

90-1. Счет 272 «Другие краткосрочные активы» предназначен для обобщения информации о наличии и движении других краткосрочных активов, не учтенных по рассмотренным выше счетам.

**КЛАСС 3 “КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ”**

91. Счета этого класса предназначены для обобщения информации о состоянии и движении капитала. Класс 3 “Капитал и резервы” включает следующие группы счетов: 31 “Уставный капитал”, 32 “Резервы”, 33 “Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)”, 34 “Прочий совокупный доход”, 35 “Итоговый финансовый результат”.

**ГРУППА 31 “УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ”**

92. В группу 31 “Уставный капитал” входят следующие синтетические счета: 311 “Уставный капитал”, 312 “Неоплаченный капитал”, 313 “Прочие вклады акционеров (пайщиков, участников)”, 314 “Эмиссионный доход ”, 315 “Собственные акции, выкупленные у акционеров”. Сальдо указанных счетов на конец отчетного периода отражаются в подразделе “Уставный капитал” Балансового отчета о финансовом положении организации.

**Счет 311 “Уставный капитал”**

93. Счет 311 “Уставный капитал” предназначен для обобщения информации о состоянии и движении уставного капитала организации. Порядок формирования уставного капитала регламентируется законодательными актами Приднестровской Молдавской Республики, учредительными документами организации. При формировании, увеличении или уменьшении уставного капитала записи по данному счету производятся после внесения соответствующих изменений в учредительные документы.

Счет пассивный, по кредиту отражаются средства, вложенные в уставный капитал организации, по дебету - изымаемые собственником средства. Сальдо этого счета кредитовое и представляет собой размер уставного капитала на конец отчетного периода.

К счету 311 “Уставный капитал” могут быть открыты следующие субсчета: 3111 “Уставный фонд”, 3112 “Простые акции”, 3113 “Привилегированные акции”, 3114 “Вклады пайщиков (участников)”, 3115 “Паи”.

Аналитический учет уставного капитала ведется по учредителям (акционерам, пайщикам, подписчикам) организации.

**Счет 311 “Уставный капитал” корреспондирует по кредиту**

**со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Дебет счетов** |
| --- | --- |
| Отражены денежные средства, поступившие от учредителей в качестве вклада в уставный капитал организации | 242 “Текущие счета в национальной валюте”  243 “Текущие счета в иностранной валюте”  244 “Специальные счета в банках” |
| Увеличение уставного капитала за счет: |  |
| а) погашения обязательств по дивидендам акциями дополнительной эмиссии | 537 “Обязательства учредителям и другим участникам” |
| б) повышения номинальной стоимости акций | 312 “Неоплаченный капитал” |
| в) нераспределенной прибыли прошлых лет | 332 “Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет” |
| г) резервов, установленных законодательством Приднестровской Молдавской Республики | 321 “Резервы, установленные законодательством” |
| д) резервов, предусмотренных уставом | 322 “Резервы, предусмотренные уставом” |
| е) прочих резервов | 323 “Прочие резервы” |
| ж) чистой прибыли отчетного года | 334 “Использованная прибыль отчетного года” |
| з) Прочие вклады акционеров (пайщиков, участников) | 313 “Прочие вклады акционеров (пайщиков, участников)” |
| Отражена задолженность учредителей по неоплаченным вкладам в уставный капитал организации | 312 “Неоплаченный капитал” |

**Счет 311 “Уставный капитал” корреспондирует по дебету**

**со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Кредит счетов** |
| --- | --- |
| Уменьшение уставного капитала при: |  |
| а) снижении номинальной стоимости акций | 312 “Неоплаченный капитал” |
| б) покрытии общих убытков | 332 “Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет”  333 “Чистая прибыль (убыток) отчетного периода” |

**Счет 312 “Неоплаченный капитал”**

94. Счет 312 “Неоплаченный капитал” предназначен для обобщения информации о наличии и движении неоплаченного капитала организации.

Счет активный, по дебету отражается задолженность учредителей (участников) по вкладам в уставный капитал, а также номинальная стоимость размещенных неоплаченных акций, а по кредиту - погашение задолженности по вкладам в уставный капитал и номинальная стоимость оплаченных акций. Сальдо счета дебетовое и представляет собой задолженность учредителей (участников), а также стоимость размещенных неоплаченных акций на конец отчетного периода и отражается в Балансовом отчете о финансовом положении организации в круглых скобках.

К счету 312 “Неоплаченный капитал” могут быть открыты следующие субсчета: 3121 “Неоплаченный капитал по неоплаченной учредителями доле”, 3122 “Неоплаченный капитал по покрытию убытков предыдущих лет”.

Аналитический учет неоплаченного капитала ведется по видам размещенных неоплаченных акций.

**Счет 312 “Неоплаченный капитал” корреспондирует по дебету**

**со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Кредит счетов** |
| --- | --- |
| Отражена задолженность учредителей по неоплаченным вкладам в уставный капитал | 311 “Уставный капитал” |
| Отражены положительные разницы между фактической стоимостью неденежных вкладов учредителей и суммой вклада в уставном капитале организации: |  |
| а) подлежащие возмещению учредителям | 537 “Обязательства учредителям и другим участникам” |

**Счет 312 “Неоплаченный капитал” корреспондирует по кредиту**

**со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Дебет счетов** |
| --- | --- |
| Поступление от учредителей (участников) в счет погашения задолженности по вкладам в уставный капитал организации: |  |
| а) денежных средств | 242 “Текущие счета в национальной валюте”  243 “Текущие счета в иностранной валюте” |
| б) материальных ценностей | 211 “Материалы”  212 “Незавершенное производство”  214 “Товары”  251 “Долгосрочные активы, удерживаемые для продажи” |
| в) нематериальных активов | 111 “Нематериальные активы” |
| г) основных средств | 123 “Основные средства” |
| д) незавершенных материальных активов | 121 “Незавершенные материальные активы” |
| Получены на специальные счета в банках денежные средства от учредителей в счет погашения их задолженности по вкладам в уставный капитал организации | 244 “Специальные счета в банках” |

**Счет 313 “Прочие вклады акционеров (пайщиков, участников)”**

95. Счет 313 “Прочие вклады акционеров (пайщиков, участников)” предназначен для обобщения информации о вкладах акционеров (пайщиков, участников) в капитал организации (за исключением вкладов (взносов) в уставный капитал).

Счет пассивный, по кредиту отражаются вклады акционеров (пайщиков, участников), как в денежной, так и в не денежной форме, предоставляющие право акционеру (пайщикам, участникам) на остаточную долю в активах организации, оставшихся после вычета всех его обязательств. Если существует вероятность возврата внесенных акционерами (пайщиками, участниками) средств, то данные средства классифицируются как обязательства. По кредиту данного счета отражаются также суммы разницы между договорной и справедливой стоимостью беспроцентных займов, полученных от акционеров.

По дебету данного счета отражаются операции, связанные с выбытием или переклассификацией внесенных средств на счет уставного капитала или обязательств.

**Счет 313 “Прочие вклады акционеров (пайщиков, участников)”**

**корреспондирует по кредиту со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Дебет счетов** |
| --- | --- |
| Поступление от учредителей (участников) в счет дополнительного вклада (за исключением вкладов (взносов) в уставный капитал): |  |
| а) денежных средств | 242 “Текущие счета в национальной валюте”  243 “Текущие счета в иностранной валюте” |
| б) материальных ценностей | 211 “Материалы”  212 “Незавершенное производство”  214 “Товары”  251 “Долгосрочные активы, удерживаемые для продажи” |
| в) нематериальных активов | 111 “Нематериальные активы” |
| г) основных средств | 123 “Основные средства” |
| д) незавершенных материальных активов | 121 “Незавершенные материальные активы” |

**~~Счет 313 “Прочие вклады акционеров (пайщиков, участников)”~~**

**~~корреспондирует по дебету со следующим счетом:~~**

| **~~Содержание хозяйственных операций~~** | **~~Кредит счетов~~** |
| --- | --- |
| ~~Направление средств на увеличение уставного капитала~~ | ~~311 “Уставный капитал”~~ |

**Счет 313 “Прочие вклады акционеров (пайщиков, участников)”**

**корреспондирует по дебету со следующим счетом:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Кредит счетов** |
| --- | --- |
| Направление средств на увеличение уставного капитала | 311 “Уставный капитал” |
| Покрытие общих убытков при ликвидации организации по решению акционеров (пайщиков, участников) | 332 “Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет”  333 “Чистая прибыль (убыток) отчетного периода” |

**Счет 314 “Эмиссионный доход”**

96. Счет 314 “Эмиссионный доход” предназначен для обобщения информации о суммах превышения стоимости реализованных собственных акций над их номинальной стоимостью.

Счет пассивный, по кредиту отражается сумма превышения номинальной стоимости выкупленных собственных долей (акций) над их фактической стоимостью, по дебету - сумма превышения фактической стоимости выкупленных собственных долей (акций) над их номинальной стоимостью. Сальдо этого счета может быть кредитовым и в пассиве Балансового отчета о финансовом положении организации показывается обыкновенными числами, или дебетовым – в пассиве Балансового отчета о финансовом положении организации показывается в круглых скобках.

Аналитический учет эмиссионного дохода ведется таким образом, чтобы обеспечить формирование информации о наличии, образовании и направлениях использования средств.

**Счет 314 “Эмиссионный доход”**

**корреспондирует по кредиту со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Дебет счетов** |
| --- | --- |
| Отражена разница между продажной и номинальной стоимостью акций, размещенных при создании акционерного общества | 242 “Текущие счета в национальной валюте”  243 “Текущие счета в иностранной валюте”  244 “Специальные счета в банках” |
| Отражена разница между ценой реализации и номинальной стоимостью акции дополнительной эмиссии | 537 “Обязательства учредителям и другим участникам” |
| Списана сумма превышения номинальной стоимости выкупленных собственных долей (акций) над их фактической стоимостью | 315 “Собственные акции, выкупленные у акционеров” |

**Счет 314 “Эмиссионный доход”**

**корреспондирует по дебету со следующим счетом:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Кредит счетов** |
| --- | --- |
| Списана сумма превышения фактической стоимости выкупленных собственных долей (акций) над их номинальной стоимостью | 315 “Собственные акции, выкупленные у акционеров” |

**Счет 315 “Собственные акции, выкупленные у акционеров ”**

97. Счет 315 “Собственные акции, выкупленные у акционеров” предназначен для обобщения информации о наличии и движении собственных акций, выкупленных у акционеров.

Счет активный, по дебету отражается стоимость выкупленных у акционеров собственных акций, по кредиту - стоимость аннулированных и перепроданных акций. Сальдо этого счета дебетовое и представляет собой стоимость выкупленных собственных акций на конец отчетного периода и отражается в Балансовом отчете о финансовом положении организации в круглых скобках.

К счету 315 “Собственные акции, выкупленные у акционеров ” могут быть открыты следующие субсчета: 3151 “Выкупленные простые акции”, 3152 “Выкупленные привилегированные акции”, 3153 “Изъятые вклады и паи”.

Аналитический учет изъятого капитала ведется по видам акций.

**Счет 315 “ Собственные акции, выкупленные у акционеров”**

**корреспондирует по дебету со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Кредит счетов** |
| --- | --- |
| Отражена стоимость выкупленных собственных акций у акционеров | 242 “Текущие счета в национальной валюте”  243 “Текущие счета в иностранной валюте”  244 “Специальные счета в банках” |
| Отражена стоимость выкупленных собственных акций у акционеров на условиях последующей оплаты | 537 “Обязательства учредителям и другим участникам” |

**Счет 315 “ Собственные акции, выкупленные у акционеров”**

**корреспондирует по кредиту со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Дебет счетов** |
| --- | --- |
| Уменьшение уставного капитала на  номинальную стоимость собственных  акций, изъятых из обращения и аннулированных | 311 “Уставный капитал” |
| Оприходование денежных средств от реализации собственных акций, ранее выкупленных у акционеров | 242 “Текущие счета в национальной валюте”  243 “Текущие счета в иностранной валюте”  244 “Специальные счета в банках” |
| Списана стоимость выкупленных собственных акций, использованных для выплаты дивидендов | 537 “Обязательства учредителям и другим участникам” |

**ГРУППА 32 “РЕЗЕРВЫ”**

98. В группу 32 “Резервы” входят следующие синтетические счета: 321 “Резервы, установленные законодательством”, 322 “Резервы, предусмотренные уставом” и 323 “Прочие резервы”. Сальдо счетов этой группы на конец отчетного периода отражаются в подразделе “Резервы” Балансового отчета о финансовом положении организации.

**Счет 321 “Резервы, установленные законодательством”**

99. Счет 321 “Резервы, установленные законодательством” предназначен для обобщения информации о наличии и движении резервного капитала организации, образуемого в соответствии с законодательством Приднестровской Молдавской Республики.

Счет пассивный, по кредиту отражается образование резервов, по дебету - их использование (возврат), уменьшение. Сальдо этого счета кредитовое и представляет собой остаток резервов на конец отчетного периода.

Аналитический учет резервов, установленных законодательством Приднестровской Молдавской Республики, ведется по их видам, источникам образования и направлениям использования.

**Счет 321 “Резервы, установленные законодательством”**

**корреспондирует по кредиту со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Дебет счетов** |
| --- | --- |
| Создан резерв за счет нераспределенной прибыли прошлых лет | 332 “Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет” |
| Созданы резервы за счет прибыли текущего отчетного года | 334 “Использованная прибыль отчетного года” |

**Счет 321 “Резервы, установленные законодательством”**

**корреспондирует по дебету со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Кредит счетов** |
| --- | --- |
| Использование средств резервов на: |  |
| а) увеличение уставного капитала | 311 “Уставный капитал” |
| б) покрытие убытков | 332 “Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет” |
| Использование средств резерва на выплату дивидендов | 537 “Обязательства учредителям и другим участникам” |

**Счет 322 “Резервы, предусмотренные уставом”**

100. Счет 322 “Резервы, предусмотренные уставом” предназначен для обобщения информации о наличии и движении резервов, образуемых в соответствии с учредительными документами организации.

Счет пассивный, по кредиту отражается образование резервов, по дебету - их использование (возврат), уменьшение. Сальдо этого счета кредитовое и представляет собой остаток резервов на конец отчетного периода.

Аналитический учет резервов, предусмотренных уставом организации, ведется по их видам, источникам образования и направлениям использования.

**Счет 322 “Резервы, предусмотренные уставом” корреспондирует**

**по кредиту со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Дебет счетов** |
| --- | --- |
| Создан резерв за счет нераспределенной прибыли прошлых лет | 332 “Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет” |
| Созданы резервы за счет прибыли текущего отчетного года | 334 “Использованная прибыль отчетного года” |

**Счет 322 “Резервы, предусмотренные уставом” корреспондирует**

**по дебету со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Кредит счетов** |
| --- | --- |
| Использование средств резервов, предусмотренных уставом организации, на: |  |
| а) увеличение уставного капитала | 311 “Уставный капитал” |
| б) покрытие убытков | 332 “Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет” |
| в) выплату дивидендов | 537 “Обязательства учредителям и другим участникам” |
| Отражено увеличение прибыли прошлых лет за счет резервов. Проводка составляется в случае, если организация прекращает создание резервов, предусмотренных уставом, а также прочих резервов | 332 “Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет” |

**Счет 323 “Прочие резервы”**

101. Счет 323 “Прочие резервы” предназначен для обобщения информации о наличии и движении прочих резервов, которые не нашли отражения на предыдущих счетах.

Счет пассивный, по кредиту отражается образование прочих резервов, по дебету - их использование. Сальдо этого счета кредитовое и представляет собой остаток прочих резервов на конец отчетного периода.

Аналитический учет прочих резервов ведется по их видам, источникам образования и направлениям использования.

**Счет 323 “Прочие резервы” корреспондирует по кредиту**

**со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Дебет счетов** |
| --- | --- |
| Создан резерв за счет нераспределенной прибыли прошлых лет | 332 “Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет” |
| Созданы резервы за счет прибыли текущего отчетного года | 334 “Использованная прибыль отчетного года” |

**Счет 323 “Прочие резервы” корреспондирует по дебету**

**со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Кредит счетов** |
| --- | --- |
| Использование средств прочих резервов на: |  |
| а) погашение убытков | 332 “Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет” |
| б) увеличение уставного капитала | 311 “Уставный капитал” |
| в) на выплату дивидендов | 537 “Обязательства учредителям и другим участникам” |
| Отражено увеличение прибыли прошлых лет за счет резервов. Проводка составляется в случае, если организация прекращает создание резервов, предусмотренных уставом, а также прочих резервов | 332 “Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет” |

**ГРУППА 33 “НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК)”**

102. В группу 33 “Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)” входят следующие синтетические счета: 331 “Поправка результатов предыдущих периодов”, 332 “Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет”, 333 “Чистая прибыль (убыток) отчетного периода”, 334 “Использованная прибыль отчетного года”. Сальдо счетов этой группы на конец отчетного периода отражаются в подразделе “Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)” Балансового отчета о финансовом положении организации.

После утверждения годовой финансовой отчетности и её представления территориальным статистическим органам и другим пользователям финансовой отчетности в соответствии с действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики или по соглашению сторон должна быть проведена реформация Балансового отчета о финансовом положении организации. Она является обязательной учетной процедурой для всех организаций.

Реформация Балансового отчета о финансовом положении организации заключается в списании сумм:

1. результатов (прибыли/убытка) прошлых лет, выявленных в отчетном году, отраженных на счете 331 “Поправка результатов предыдущих периодов”;
2. использованной прибыли отчетного года, отраженной на счете 334 “Использованная прибыль отчетного года”;
3. чистой прибыли (убытка) отчетного года, учтенной на счете 333 “Чистая прибыль (убыток) отчетного года”.

Операции, связанные с реформацией Балансового отчета о финансовом положении организации, отражаются заключительными бухгалтерскими проводками за декабрь отчетного года.

В результате реформации Балансового отчета о финансовом положении организации счета 331, 334 и 333 закрываются и в начале следующего отчетного года сальдо не имеют.

**Счет 331 “Поправка результатов предыдущих периодов”**

103. Счет 331 “Поправка результатов предыдущих периодов” предназначен для обобщения информации о результатах корректировок, произведенных в отчетном периоде по операциям, относящимся к прошлым периодам.

Счет регулирующий, по кредиту отражаются суммы разницы в виде прибыли прошлых лет, по дебету - суммы разницы в виде убытков прошлых лет, выявленных в отчетном периоде. Сальдо этого счета может быть кредитовым - при выявлении прибыли прошлых лет и в пассиве Балансового отчета о финансовом положении организации показывается положительным числом, или дебетовым - при выявлении убытков прошлых лет и в пассиве Балансового отчета о финансовом положении организации показывается в круглых скобках и в конце отчетного года закрывается.

К счету 331 “Поправка результатов предыдущих периодов” могут быть открыты следующие субсчета: 3311 “Поправка прибыли предыдущих периодов”, 3312 “Поправка убытков предыдущих периодов”.

Аналитический учет корректировок результатов предыдущих периодов организуется таким образом, чтобы обеспечить информацию по видам поправок.

**Счет 331 “Поправка результатов предыдущих периодов”**

**корреспондирует по кредиту со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Дебет счетов** |
| --- | --- |
| Отражена сумма увеличения (корректировка) первоначальной стоимости долгосрочных и текущих активов, приобретенных в предыдущие годы. Проводка составляется в случае, если первоначальная стоимость  активов была занижена при их поступлении (например, в стоимость активов не были включены расходы на транспортировку, установку, страхование и другое). Увеличение стоимости запасов производится только при условии, что эти запасы имеются в наличии, то есть не были использованы в производстве, списаны, проданы и так далее | 111 “Нематериальные активы”  112 “Незавершенные нематериальные активы”  123 “Основные средства”  126 “Инвестиционная недвижимость”  211 “Материалы”  214 “Товары” |
| Списаны излишне начисленные в предыдущие годы суммы амортизации нематериальных активов, износа основных средств | 113 “Амортизация нематериальных активов”  124 “Износ основных средств” |
| Отражены суммы долгосрочной и краткосрочной дебиторской задолженности, ошибочно (в заниженном размере) списанные на доходы в предыдущие годы | 133 “Долгосрочная дебиторская задолженность”  134 “Займы выданные”  221 “Краткосрочная дебиторская задолженность по торговым счетам”  223 “Краткосрочная дебиторская задолженность связанных сторон”  224 “Краткосрочные авансы выданные”  227 “Краткосрочная дебиторская задолженность персонала”  228 “Краткосрочная дебиторская задолженность по начисленным доходам”  229 “Прочая краткосрочная дебиторская задолженность” |
| Отражены суммы долгосрочных и краткосрочных обязательств, ошибочно (в завышенном размере) списанных на расходы в предыдущие годы | 411 “Долгосрочные кредиты банков”  413 “Долгосрочные займы”  421 “Долгосрочные арендные обязательства”  422 “Долгосрочные доходы будущих периодов”  423 “Целевые финансирования и поступления”  424 “Долгосрочные авансы полученные”  511 “Краткосрочные кредиты банков”  513 “Краткосрочные займы”  514 “Текущая доля долгосрочных обязательств”  521 “Краткосрочные обязательства по торговым счетам”  522 “Краткосрочные обязательства связанным сторонам"  531 “Обязательства персоналу по оплате труда”  532 “Обязательства персоналу по прочим операциям”  533 “ Обязательства по единому социальному налогу и обязательному страховому взносу ”  534 “Обязательства по расчетам с бюджетом”  537 “Обязательства учредителям и другим участникам”  538 “Прочие краткосрочные обязательства” |
| Отражены другие налоги и сборы, излишне начисленные в предыдущие годы | 534 “Обязательства по расчетам с бюджетом” |
| Уменьшены налоговые обязательства вследствие корректировки финансовых результатов прошлых лет, выявленных в отчетном году | 534 “Обязательства по расчетам с бюджетом” |
| Списана сумма убытков прошлых лет, выявленная в отчетном году при реформации Балансового отчета о финансовом положении организации | 332 “Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет” |

**Счет 331 “Поправка результатов предыдущих периодов”**

**корреспондирует по дебету со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Кредит счетов** |
| --- | --- |
| Отражена сумма уменьшения (корректировка) первоначальной стоимости долгосрочных и текущих активов, приобретенных в предыдущие годы. Уменьшение стоимости запасов производится только при условии, что эти запасы имеются в наличии, то есть не были использованы в производстве, списаны, проданы и так далее | 111 “Нематериальные активы”  112 “Незавершенные нематериальные активы”  121 “Незавершенные материальные активы”  123 “Основные средства”  126 “Инвестиционная недвижимость”  211”Материалы”  214 “Товары” |
| Отражены недоначисленные в предыдущие годы суммы амортизации нематериальных активов, износа основных средств | 113 “Амортизация нематериальных активов”  124 “Износ основных средств” |
| Отражены суммы долгосрочной и краткосрочной дебиторской задолженности, ошибочно (в завышенном размере) списанные на доходы в предыдущие годы | 133 “Долгосрочная дебиторская задолженность”  134 “Займы выданные”  221 “Краткосрочная дебиторская задолженность по торговым счетам”  223 “Краткосрочная дебиторская задолженность связанных сторон”  224 “Краткосрочные авансы выданные”  227 “Краткосрочная дебиторская задолженность персонала”  228 “Краткосрочная дебиторская задолженность по начисленным доходам”  229 “Прочая краткосрочная дебиторская задолженность” |
| Отражены суммы долгосрочных и краткосрочных обязательств, ошибочно (в заниженном размере) списанные на расходы в предыдущие годы | 411 “Долгосрочные кредиты банков”  413 “Долгосрочные займы”  421 “Долгосрочные арендные обязательства”  422 “Долгосрочные доходы будущих периодов”  423 “Целевые финансирования и поступления”  424 “Долгосрочные авансы полученные”  511 “Краткосрочные кредиты банков”  513 “Краткосрочные займы”  514 “Текущая доля долгосрочных обязательств”  521 “Краткосрочные обязательства по торговым счетам”  522 “Краткосрочные обязательства связанным сторонам"  531 “Обязательства персоналу по оплате труда”  532 “Обязательства персоналу по прочим операциям”  533 “ Обязательства по единому социальному налогу и обязательному страховому взносу ”  534 “Обязательства по расчетам с бюджетом”  537 “Обязательства учредителям и другим участникам”  538 “Прочие краткосрочные обязательства” |
| Отражены другие налоги и сборы, не начисленные в предыдущие годы | 534 “Обязательства по расчетам с бюджетом” |
| Отражена сумма увеличения налоговых обязательств вследствие корректировки финансовых результатов прошлых лет, выявленных в отчетном году | 534 “Обязательства по расчетам с бюджетом” |
| Списана сумма прибыли прошлых лет, выявленная в отчетном году при реформации Балансового отчета о финансовом положении организации | 332 “Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет” |
| Отражены суммы налоговых льгот, аннулированных в результате нарушения требований действующего законодательства Приднестровской Молдавской Республики | 534 “Обязательства по расчетам с бюджетом” |

**Счет 332 “Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет”**

104. Счет 332 “Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет” предназначен для обобщения информации о наличии и движении нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) прошлых лет.

Счет пассивный, по кредиту отражаются нераспределенная прибыль прошлых лет, по дебету отражаются непокрытые убытки прошлых лет и использование прибыли прошлых лет. Сальдо этого счета может быть кредитовым – при наличии нераспределенной прибыли прошлых лет и в Балансовом отчете о финансовом положении организации отражается положительным числом, или дебетовым – при наличии некоторых убытков и в Балансовом отчете о финансовом положении организации отражается в круглых скобках.

К счету 332 “Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет” могут быть открыты субсчета: 3321 “Нераспределенная прибыль прошлых лет”, 3322 “Непокрытый убыток прошлых лет”.

Аналитический учет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) прошлых лет ведется по ее (его) видам.

**Счет 332 “Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет”**

**корреспондирует по кредиту со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Дебет счетов** |
| --- | --- |
| Списана чистая прибыль текущего отчетного года при реформации Балансового отчета о финансовом положении организации. Проводка составляется в случае, если после списания суммы использованной прибыли текущего отчетного года на счете 333 “Чистая прибыль (убыток) отчетного периода” образовалось кредитовое сальдо | 333 “Чистая прибыль (убыток) отчетного периода” |
| Отражено покрытие убытков прошлых лет за счет резервов, предусмотренных уставом организации | 322 “Резервы, предусмотренные уставом” |
| Отражено покрытие убытков прошлых лет за счет прочих резервов | 323 “Прочие резервы” |
| Отражена сумма прибыли прошлых лет, выявленной в текущем отчетном году. Проводка составляется в случае, если суммы прибыли превышают суммы прошлых лет | 331 “Поправка результатов предыдущих периодов” |
| Отражено покрытие убытков прошлых лет за счет уменьшения уставного капитала организации | 311 “Уставный капитал” |
| Отражена задолженность учредителей по покрытию убытков прошлых лет | 312 “Неоплаченный капитал” |

**Счет 332 “Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет”**

**корреспондирует по дебету со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Кредит счетов** |
| --- | --- |
| Списан чистый убыток текущего отчетного года при реформации Балансового отчета о финансовом положении организации. Проводка составляется в случае, если после списания суммы использованной прибыли текущего отчетного года на счете 333 “Чистая прибыль (убыток) отчетного периода” образовалось дебетовое сальдо | 333 “Чистая прибыль (убыток) отчетного периода” |
| Увеличен уставный капитал за счет нераспределенной прибыли прошлых лет. Проводка составляется только после регистрации изменений, внесенных в учредительные документы организации | 311 “Уставный капитал” |
| Начислены дивиденды учредителям (участникам, акционерам) за счет нераспределенной прибыли прошлых лет | 537 “Обязательства учредителям и другим участникам” |
| Отражена сумма убытка прошлых лет, выявленного в текущем отчетном году. Проводка составляется в случае, если суммы убытков превышают суммы прошлых лет | 331 “Поправка результатов предыдущих периодов” |
| Отражены отчисления в резервный капитал (резервы, установленные законодательством Приднестровской Молдавской Республики) при его формировании или пополнении | 321 “Резервы, установленные законодательством” |
| Созданы резервы, предусмотренные уставом организации | 322 “Резервы, предусмотренные уставом” |
| Образованы прочие резервы организации | 323 “Прочие резервы” |

**Счет 333 “Чистая прибыль (убыток) отчетного периода”**

105. Счет 333 “Чистая прибыль (убыток) отчетного периода” предназначен для обобщения информации о наличии прибыли (убытка) отчетного периода.

Счет пассивный, по кредиту отражается чистая прибыль и погашение убытков отчетного периода, по дебету – суммы чистых убытков отчетного периода. Сальдо этого счета может быть кредитовым – при наличии нераспределенной прибыли и в Балансовом отчете о финансовом положении организации отражается положительным числом, или дебетовым при наличии непокрытого убытка и в Балансовом отчете о финансовом положении организации отражается в круглых скобках.

К счету 333 “Чистая прибыль (убыток) отчетного периода” могут быть открыты следующие субсчета: 3331 “Чистая прибыль отчетного периода”, 3332 “Чистый убыток отчетного периода”.

Аналитический учет чистой прибыли (убытка) отчетного периода ведется по ее (его) видам.

**Счет 333 “Чистая прибыль (убыток) отчетного периода”**

**корреспондирует по кредиту со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Дебет счетов** |
| --- | --- |
| Отражена чистая прибыль текущего отчетного года. Проводка составляется в конце отчетного года, если общая сумма доходов превышает общую сумму расходов, то есть когда на счете 351 “Итоговый финансовый результат” образуется кредитовое сальдо | 351 “Итоговый финансовый результат” |
| Списан чистый убыток текущего отчетного года при реформации Балансового отчета о финансовом положении организации. Проводка составляется в случае, если после списания суммы использованной прибыли текущего года на счете 333 “Чистая прибыль (убыток) отчетного периода” образовалось дебетовое сальдо | 332 “Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет” |

**Счет 333 “Чистая прибыль (убыток) отчетного периода”**

**корреспондирует по дебету со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Кредит счетов** |
| --- | --- |
| Списана чистая прибыль текущего отчетного года при реформации Балансового отчета о финансовом положении организации. Проводка составляется в случае, если после списания суммы использованной прибыли текущего года на счете 333 “Чистая прибыль (убыток) отчетного периода” образовалось кредитовое сальдо | 332 “Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет” |
| Отражение чистого убытка текущего отчетного года. Проводка составляется в конце отчетного года, если общая сумма расходов превышает общую сумму доходов, то есть когда на счете 351 “Итоговый финансовый результат” образуется дебетовое сальдо | 351 “Итоговый финансовый результат” |
| Списание суммы использованной прибыли отчетного года при реформации Балансового отчета о финансовом положении организации | 334 “Использованная прибыль отчетного года” |

**Счет 334 “Использованная прибыль отчетного года”**

106. Счет 334 “Использованная прибыль отчетного года” предназначен для обобщения информации об использовании в отчетном периоде прибыли отчетного периода.

Счет активный, по дебету отражаются суммы использованной прибыли отчетного периода, по кредиту отражается перенесение (списание) в конце года, использованной прибыли отчетного периода. Сальдо этого счета дебетовое и представляет собой сумму использованной прибыли отчетного периода на конец отчетного периода и отражается в Балансовом отчете о финансовом положении организации в круглых скобках.

Аналитический учет ведется по направлениям (видам) использования прибыли отчетного периода.

**Счет 334 “Использованная прибыль отчетного года” корреспондирует**

**по дебету со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Кредит счетов** |
| --- | --- |
| Образованы резервы, установленные действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики | 321 “Резервы, установленные законодательством” |
| Созданы резервы, предусмотренные уставом организации | 322 “Резервы, предусмотренные уставом” |
| Образованы прочие резервы организации | 323 “Прочие резервы” |

**Счет 334 “Использованная прибыль отчетного года” корреспондирует**

**по кредиту со следующим счетом:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Дебет счета** |
| --- | --- |
| Списана сумма использованной прибыли текущего отчетного года при реформации Балансового отчета о финансовом положении организации | 333 “Чистая прибыль (убыток) отчетного периода” |

**ГРУППА 34 “ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД”**

107. В группу 34 “Прочий совокупный доход” входят следующие синтетические счета: 341 “Резерв переоценки долгосрочных активов”, 342 “Прочие компоненты совокупного дохода”. Сальдо счетов этой группы на конец отчетного периода отражаются в подразделе “Прочий совокупный доход” Балансового отчета о финансовом положении организации.

**Счет 341 “Резерв переоценки долгосрочных активов”**

108. Счет 341 «Резерв переоценки долгосрочных активов» предназначен для обобщения информации о резерве переоценки долгосрочных активов.

Счет пассивный, по кредиту отражаются суммы дооценки долгосрочных активов (за исключением случаев, когда дооценка восстанавливает уменьшение стоимости этого же актива, которое ранее было признано как расходы), по дебету суммы их уценки (в случае, когда уценка уменьшает существующий прирост стоимости от переоценки по данному активу, учтенный в составе капитала). Суммы дооценки (уценки) долгосрочных активов, произведенной непосредственно при их выбытии, относятся на счет учета нераспределенной прибыли. Сальдо этого счета кредитовое и отражает превышение суммы дооценки над суммой уценки долгосрочных активов.

К счету 341 “Резерв переоценки долгосрочных активов” могут быть открыты следующие субсчета: 3411 “ Разница переоценки нематериальных активов”, 3412 “ Разница переоценки долгосрочных материальных активов”, 3413 “ Разница переоценки долгосрочных инвестиций”.

Аналитический учет резерва переоценки долгосрочных активов ведется по видам переоцененных долгосрочных активов.

**Счет 341 “Резерв переоценки долгосрочных активов”**

**корреспондирует по кредиту со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Дебет счетов** |
| --- | --- |
| Отражена дооценка долгосрочных материальных активов | 111 “Нематериальные активы”  121 “Незавершенные материальные активы”  123 “Основные средства”  251 “Долгосрочные активы, удерживаемые для продажи” |
| Восстановление убытка от обесценения долгосрочных материальных активов, при условии признанного ранее обесценения по каждому активу | 125 «Обесценение долгосрочных материальных активов» |

**Счет 341 “Резерв переоценки долгосрочных активов”**

**корреспондирует по дебету со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Кредит счетов** |
| --- | --- |
| Отражена уценка долгосрочных активов | 111 “Нематериальные активы”  112 “Незавершенные нематериальные активы”  121 “Незавершенные материальные активы”  123 “Основные средства”  251 “Долгосрочные активы, удерживаемые для продажи” |
| Отражено обесценение долгосрочных материальных активов | 125 «Обесценение долгосрочных материальных активов» |
| Дооценка стоимости долгосрочных материальных активов, включенная в состав прочего совокупного дохода, относится на нераспределенную прибыль по мере выбытия актива | 332 “Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет” |

**Счет 342 “Прочие компоненты совокупного дохода”**

109. Счет 342 “Прочие компоненты совокупного дохода” предназначен для обобщения информации о прочих компонентах совокупного дохода, признанных организацией.

**ГРУППА 35 “ИТОГОВЫЙ ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ”**

110. Группа 35 “Итоговый финансовый результат” включает синтетический счет 351 “Итоговый финансовый результат”.

**Счет 351 “Итоговый финансовый результат”**

111. Счет 351 “Итоговый финансовый результат” предназначен для обобщения информации о доходах и расходах для определения финансовых результатов, получаемых от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности организации.

Счет сопоставляющий, по кредиту отражаются обобщенные доходы по видам деятельности за текущий период, а также списание чистого убытка, по дебету отражаются расходы по тем же видам деятельности и суммы чистой прибыли отчетного периода после налогообложения, остающейся в распоряжении организации.

Операции по счету отражаются в конце отчетного года и счет закрывается перенесением чистого результата на чистую прибыль или убыток отчетного периода и не отражается в финансовой отчетности.

Аналитический учет итогового финансового результата ведется по видам доходов и расходов.

**Счет 351 “Итоговый финансовый результат” корреспондирует**

**по дебету со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Кредит счетов** |
| --- | --- |
| Списание расходов, накопленных в конце отчетного года, по видам деятельности организации | 711 “Себестоимость продаж”  712 “Коммерческие расходы”  713 “Общие и административные расходы”  714 “Другие операционные расходы”  721 “Расходы инвестиционной деятельности”  722 “Расходы финансовой деятельности” |
| Отражение чистой прибыли отчетного периода | 333 “Чистая прибыль (убыток) отчетного периода” |

**Счет 351 “Итоговый финансовый результат” корреспондирует**

**по кредиту со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Дебет счетов** |
| --- | --- |
| Списание доходов, накопленных в конце отчетного года, по видам деятельности организации | 611 “Доходы от продаж”  612 “Другие операционные доходы”  621 “Доходы от инвестиционной деятельности”  622 “Доходы от финансовой деятельности” |
| Отражение чистого убытка отчетного периода | 333 “Чистая прибыль (убыток) отчетного периода” |

**КЛАСС 4 “ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА”**

112. Счета этого класса предназначены для обобщения информации о расчетах и их состоянии по долгосрочным обязательствам организации перед кредиторами. Класс 4 “Долгосрочные обязательства” включает следующие группы счетов: 41 “Долгосрочные финансовые обязательства”, 42 “Прочие долгосрочные начисленные обязательства”, 43 «Долгосрочные оценочные обязательства (резервы)».

**ГРУППА 41 “ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА”**

113. Группа 41 “Долгосрочные финансовые обязательства” включает следующие синтетические счета: 411 “Долгосрочные кредиты банков”, 412 “Долгосрочные кредиты банков для работников”, 413 “Долгосрочные займы”, 414 “Прочие долгосрочные финансовые обязательства”. Сальдо счетов этой группы отражаются в подразделе “Долгосрочные финансовые обязательства” Балансового отчета о финансовом положении организации.

Долгосрочные финансовые обязательства первоначально признаются по их справедливой стоимости за вычетом затрат по сделке, прямо связанных с привлечением данного вида долгового финансирования (к затратам, связанным с получением финансирования, относятся вознаграждение и комиссионные, уплаченные посредникам (агентам, брокерам, дилерам), консультантам, услуги по оценке залогового имущества, затраты на подготовку проспекта эмиссии, сборы регулирующих органов и фондовых бирж при выпуске долговых инструментов, банковские комиссии при получении кредитов).

Требование вычета затрат по сделке из справедливой стоимости обязательства относится только к финансовым обязательствам, учитываемым в дальнейшем по амортизированной стоимости. Остальные финансовые обязательства признаются по справедливой стоимости без вычета затрат по сделке. В дальнейшем финансовые обязательства либо продолжают учитывать по справедливой стоимости, либо пересчитывают по амортизированной стоимости. Исключение составляют обязательства, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток, к которым относятся финансовые обязательства, предназначенные для торговли, обязательства, возникающие по договорам финансовых гарантий, соглашениям о предоставлении кредита (займа) по ставке процента ниже рыночной.

Финансовыми обязательствами, которые необходимо учитывать по амортизированной стоимости, являются следующие:

а) задолженность по кредитам и займам к оплате;

б) выданные векселя;

в) выпущенные облигации;

г) долгосрочная кредиторская задолженность по торговым операциям.

Исключение составляют обязательства, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток, к которым относятся финансовые обязательства, предназначенные для торговли, обязательства, возникающие по договорам финансовых гарантий, соглашениям о предоставлении кредита (займа) по ставке процента ниже рыночной.

Амортизированная стоимость финансового обязательства — это стоимость, по которой оно было оценено при первоначальном признании, минус выплаты основной суммы долга и процентов плюс накопленная амортизация разницы между первоначальной стоимостью и стоимостью на момент погашения.

Разница между справедливой стоимостью финансового обязательства и суммой, подлежащей выплате на момент погашения должна амортизироваться на протяжении ожидаемого срока финансового обязательства с применением метода эффективной ставки процента.

Эффективная ставка процента представляет собой ставку, при которой сумма платежей, дисконтированных от даты перечисления каждого платежа к дате признания обязательства, будет равна первоначальной (справедливой) стоимости данного обязательства.

В калькуляцию эффективной ставки процента включаются:

а) сумма основного долга;

б) затраты по сделке;

в) премии или скидки, возникающие при первоначальном признании финансового обязательства;

г) любые вознаграждения (проценты), прочие выплаченные суммы, являющиеся неотъемлемой частью договора финансового обязательства.

Для расчета эффективной ставки процента необходимо иметь следующие данные:

а) дату возникновения обязательства;

б) предполагаемую дату/даты погашения суммы основного долга;

в) предполагаемые даты выплаты процентов или купонных доходов.

**Счет 411 “Долгосрочные кредиты банков”**

114. Счет 411 “Долгосрочные кредиты банков” предназначен для обобщения информации о состоянии долгосрочных (на срок более одного года) кредитов в национальной и иностранных валютах, полученных организациями в банках как на территории страны, так и за рубежом.

Счет пассивный, по кредиту отражаются суммы полученных кредитов, по дебету - их погашение. Сальдо этого счета кредитовое и представляет собой обязательства организации по долгосрочным кредитам банков, не возвращенным на конец отчетного периода.

К счету 411 “Долгосрочные кредиты банков” могут быть открыты следующие субсчета: 4111 “Долгосрочные кредиты банков в национальной валюте”, 4112 “Долгосрочные кредиты банков в иностранной валюте”, 4113 “Отсроченные долгосрочные кредиты банков в национальной валюте”, 4114 “Отсроченные долгосрочные кредиты банков в иностранной валюте”, 4115 “Конвертируемая задолженность по долгосрочным кредитам банков”.

Аналитический учет долгосрочных кредитов банков ведется по видам кредитов и по банкам, предоставившим их.

**Счет 411 “Долгосрочные кредиты банков” корреспондирует**

**по кредиту со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Дебет счетов** |
| --- | --- |
| Получение кредитов банков: |  |
| а) на расчетный счет | 242 “Текущие счета в национальной валюте” |
| б) на валютный счет | 243 “Текущие счета в иностранной валюте” |
| в) обращенных на погашение кредиторской задолженности | 414 “Прочие долгосрочные финансовые обязательства”  521 “Краткосрочные обязательства по торговым счетам”  522 “Краткосрочные обязательства связанным сторонам” |
| Начисление процентов по полученным кредитам при: |  |
| a) отнесении на расходы периода | 714 “Другие операционные расходы” |
| б) капитализации | 112 “Незавершенные нематериальные активы”  121 “Незавершенные материальные активы” |

**Счет 411 “Долгосрочные кредиты банков”**

**корреспондирует по дебету со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Кредит счетов** |
| --- | --- |
| Погашение долгосрочных кредитов: |  |
| а) с расчетного счета | 242 “Текущие счета в национальной валюте” |
| б) с валютного счета | 243 “Текущие счета в иностранной валюте” |
| Перевод долгосрочных кредитов в краткосрочные | 511 “Краткосрочные кредиты банков” |

**Счет 412 “Долгосрочные кредиты банков для работников”**

115. Счет 412 “Долгосрочные кредиты банков для работников” предназначен для обобщения информации о задолженности и движении долгосрочных (на срок более одного года) кредитов банков, полученных организацией для выдачи работникам.

Счет пассивный, по кредиту отражается сумма кредитов, полученных организацией, по дебету - сумма их погашения. Сальдо этого счета кредитовое и представляет собой задолженность организации по долгосрочным кредитам банков для работников на конец отчетного периода.

Аналитический учет долгосрочных кредитов банков для работников ведется по видам кредитов и по банкам, предоставившим их.

**Счет 412 “Долгосрочные кредиты банков для работников”**

**корреспондирует по кредиту со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Дебет счетов** |
| --- | --- |
| Получение организацией кредитов банков для выдачи работникам: |  |
| на расчетный счет | 242 “Текущие счета в национальной валюте” |
| Отражение сумм оплаченных банком расчетных документов торговых организаций за товары, проданные в кредит работникам организации | 227 “Краткосрочная дебиторская  задолженность персонала” |
| Отражение сумм займов, предоставленных работникам организации на жилищное строительство и в других случаях, предусмотренных законодательством Приднестровской Молдавской Республики, за счет кредитов банка | 227 “Краткосрочная дебиторская задолженность персонала” |
| Начисление процентов по полученным кредитам и займам при отнесении на расходы периода | 714 “Другие операционные расходы” |

**Счет 412 “Долгосрочные кредиты банков для работников” корреспондирует**

**по дебету со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Кредит счетов** |
| --- | --- |
| Перевод долгосрочных кредитов банков для работников в краткосрочные кредиты | 512 “Краткосрочные кредиты банков для работников” |
| Погашение кредитов банков, полученных организацией для выдачи работникам: |  |
| а) с расчетного счета | 242 “Текущие счета в национальной валюте” |
| б) с валютного счета | 243 “Текущие счета в иностранной валюте” |

**Счет 413 “Долгосрочные займы”**

116. Счет 413 “Долгосрочные займы” предназначен для обобщения информации о наличии и движении долгосрочных займов, полученных на срок более одного года.

Счет пассивный, по кредиту отражается сумма полученных долгосрочных займов, по дебету - сумма их погашения. Сальдо этого счета кредитовое и представляет собой задолженность организации по долгосрочным займам на конец отчетного периода.

К счету 413 “Долгосрочные займы” могут быть открыты следующие субсчета: 4131 “Долгосрочные займы от несвязанных сторон”, 4132 “Долгосрочные займы от связанных сторон”, 4133 “Долгосрочные займы путем эмиссии облигаций”, 4134 “Долгосрочные займы от персонала организации”, 4135 “Долгосрочные финансовые векселя выданные”, 4136 “Конвертируемая задолженность по долгосрочным займам”.

Аналитический учет долгосрочных займов ведется по займодавцам - видам займов, срокам их погашения.

**Счет 413 “Долгосрочные займы”**

**корреспондирует по кредиту со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Дебет счетов** |
| --- | --- |
| Поступление долгосрочных займов: |  |
| а) на расчетный счет | 242 “Текущие счета в национальной валюте” |
| б) на валютный счет | 243 “Текущие счета в иностранной валюте” |
| в) обращенных на погашение обязательства | 414 “Прочие долгосрочные финансовые обязательства”  521 “Краткосрочные обязательства по торговым счетам”  522 “Краткосрочные обязательства связанным сторонам”  538 “Прочие краткосрочные обязательства” |
| г) от персонала организации в счет оплаты труда | 531 “Обязательства персоналу по оплате труда” |
| Начисление процентов по полученным займам при: |  |
| а) отнесении на расходы периода | 714 “Другие операционные расходы” |
| б) при капитализации | 112 “Незавершенные нематериальные активы”  121 “Незавершенные материальные активы” |
| Отражение средств, привлеченных организацией при реализации долгосрочных ценных бумаг (облигаций, акций трудового коллектива, поступления по которым не были зачислены в уставной капитал организации): |  |
| а) поступивших в кассу или на расчетный счет | 241 “Касса”  242 “Текущие счета в национальной валюте”  243 “Текущие счета в иностранной валюте” |
| б) путем удержания в согласованных размерах из вознаграждений работников: |  |
| текущего месяца | 531 “Обязательства персоналу по оплате труда” |
| последующих месяцев | 227 “Краткосрочная дебиторская задолженность персонала” |

**Счет 413 "Долгосрочные займы" корреспондирует**

**по дебету со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Кредит счетов** |
| --- | --- |
| Возврат полученных займов путем перечисления денежных средств и выкуп выданных векселей | 242 “Текущие счета в национальной валюте”  243 “Текущие счета в иностранной валюте” |
| Выкуп ранее размещенных организацией облигаций с расчетного счета | 242 “Текущие счета в национальной валюте” |
| Перевод долгосрочных займов в состав краткосрочных | 513 “Краткосрочные займы” |

**Счет 414 “Прочие долгосрочные финансовые обязательства”**

117. Счет 414 “Прочие долгосрочные финансовые обязательства” предназначен для обобщения информации о задолженностях займодавцам, поставщикам, подрядчикам и другим субъектам по платежам, не относящимся к остальным счетам группы 41 “Долгосрочные финансовые обязательства”.

**ГРУППА 42 “ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА”**

118. Счета этой группы предназначены для обобщения информации о долгосрочных начисленных обязательствах. Группа 42 “Прочие долгосрочные начисленные обязательства” включает следующие синтетические счета: 421 “Долгосрочные арендные обязательства”, 422 “Долгосрочные доходы будущих периодов”, 423 “Целевые финансирования и поступления”, 424 “Долгосрочные авансы полученные” и 425 “Прочие долгосрочные начисленные обязательства”. Сальдо счетов этой группы отражаются в подразделе “Прочие долгосрочные начисленные обязательства” Балансового отчета о финансовом положении организации.

**Счет 421 “Долгосрочные арендные обязательства”**

119. Счет 421 “Долгосрочные арендные обязательства” предназначен для обобщения информации о состоянии расчетов с арендодателями за полученные на условиях долгосрочной аренды активы.

Счет пассивный, по кредиту отражается задолженность арендатора перед арендодателем за активы, поступившие в организацию на условиях долгосрочной аренды, в оценке, согласованной между ними, по дебету - оплата причитающихся арендодателю платежей и возвращение объектов при досрочном прекращении (расторжении) договора аренды. Сальдо этого счета кредитовое и представляет собой сумму задолженности организации по долгосрочной аренде на конец отчетного периода.

Аналитический учет долгосрочных арендных обязательств ведется по каждому арендодателю.

**Счет 421 “Долгосрочные арендные обязательства”**

**корреспондирует по кредиту со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Дебет счетов** |
| --- | --- |
| Отражение стоимости активов, принятых в долгосрочную аренду: |  |
| а) нематериальных активов | 111 “Нематериальные активы” |
| б) основных средств | 123 “Основные средства” |
| Отражение расходов по выплате процентов за долгосрочные арендованные активы, относящиеся к: |  |
| текущему периоду | 714 “Другие операционные расходы” |

**Счет 421 “Долгосрочные арендные обязательства”**

**корреспондирует по дебету со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Кредит счетов** |
| --- | --- |
| Оплата за долгосрочную аренду активов: |  |
| а) с расчетного счета | 242 “Текущие счета в национальной валюте” |
| б) с валютного счета | 243 “Текущие счета в иностранной валюте” |
| Возврат арендодателю арендованных активов до окончания срока договора аренды: |  |
| а) нематериальных активов | 111 “Нематериальные активы” |
| б) основных средств | 123 “Основные средства” |
| Перевод доли долгосрочных обязательств в состав текущих | 514 “Текущая доля долгосрочных обязательств” |

**Счет 422 “Долгосрочные доходы будущих периодов”**

120. Счет 422 “Долгосрочные доходы будущих периодов” предназначен для обобщения информации о долгосрочных доходах, полученных (начисленных) в отчетном периоде, но относящихся к будущим периодам.

Счет пассивный, по кредиту отражаются суммы доходов, возникших в отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам (на срок более одного года), по дебету - отнесение доходов будущих периодов к доходам отчетного периода. Сальдо этого счета кредитовое и представляет собой суммы долгосрочных доходов будущих периодов на конец отчетного периода.

Аналитический учет долгосрочных доходов будущих периодов ведется по их видам.

**Счет 422 “ Долгосрочные доходы будущих периодов ”**

**корреспондирует по кредиту со следующим счетом:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Дебет счетов** |
| --- | --- |
| Ожидаемая к поступлению сумма правительственной субсидии | 229 «Прочая краткосрочная дебиторская задолженность» |

**Счет 422 “ Долгосрочные доходы будущих периодов ”**

**корреспондирует по дебету со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Кредит счетов** |
| --- | --- |
| Включение в состав доходов использованных субсидий | 612 “Другие операционные доходы” |
| Возврат неиспользованных, ранее полученных субсидий: | 229 «Прочая краткосрочная дебиторская задолженность» |
| При безвозмездном получении объекта основных средств ежемесячно отражается доход в размере начисленной амортизации | 113 “Амортизация нематериальных активов”  124 “Износ основных средств” |

**Счет 423 “Целевые финансирования и поступления”**

121. Счет 423 “Целевые финансирования и поступления” предназначен для обобщения информации о наличии и движении средств, полученных для осуществления мероприятий целевого назначения.

Счет пассивный, по кредиту отражаются средства целевого назначения, полученные в качестве источников финансирования различных мероприятий, по дебету - суммы, включенные в состав доходов или капитала в зависимости от направления использованных средств, а также возврат неиспользованных средств. Сальдо этого счета кредитовое и представляет собой остаток целевых поступлений, не использованных на конец отчетного периода.

К счету 423 “Целевые финансирования и поступления” могут быть открыты следующие субсчета: 4231 “Целевое финансирование из бюджета”, 4232 “Целевые поступления средств от других организаций”, 4233 “Прочие целевые финансирования и поступления”.

Аналитический учет целевых финансирований и поступлений ведется по их источникам и направлениям использования.

**Счет 423 “Целевые финансирования и поступления”**

**корреспондирует по кредиту со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Дебет счетов** |
| --- | --- |
| Поступление средств целевого финансирования в виде: |  |
| а) денежных средств | 242 “Текущие счета в национальной валюте”  243 “Текущие счета в иностранной валюте” |
| б) долгосрочных активов | 111 “Нематериальные активы”  121 “Незавершенные материальные активы”  123 “Основные средства” |
| в) материальных ценностей | 211 “Материалы”  212 “Незавершенное производство”  213 “Продукция”  214 “Товары” |

**Счет 423 “Целевые финансирования и поступления”**

**корреспондирует по дебету со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Кредит счетов** |
| --- | --- |
| Включение в состав доходов использованных  средств целевого финансирования | 612 “Другие операционные доходы” |
| Использование целевых средств на нужды некоммерческих организаций | 211 “Материалы”  521 “Краткосрочные обязательства по торговым счетам”  713 “Общие и административные расходы” |
| Возврат неиспользованных, ранее полученных средств целевого финансирования и поступлений: |  |
| а) денежных средств | 242 “Текущие счета в национальной валюте”  243 “Текущие счета в иностранной валюте” |
| б) долгосрочных активов | 111 “Нематериальные активы”  121 “Незавершенные материальные активы”  123 “Основные средства” |
| в) материальных ценностей | 211 “Материалы”  212 “Незавершенное производство”  213 “Продукция”  214 “Товары” |

**Счет 424 “Долгосрочные авансы полученные”**

122. Счет 424 “Долгосрочные авансы полученные” предназначен для обобщения информации о полученных авансах в счет предстоящего выполнения работ и оказания услуг долгосрочного характера (строительство объектов, выполнение специальных заказов).

Счет пассивный, по кредиту отражаются суммы полученных авансов и платежей при частичной готовности заказов, по дебету отражаются суммы платежей, зачтенных при предъявлении покупателям (заказчикам) счетов за поставленную продукцию, оказанные услуги по окончательному расчету организации. Сальдо этого счета кредитовое и представляет собой задолженность организации по полученным авансам на конец отчетного периода.

К счету 424 “Долгосрочные авансы полученные” могут быть открыты следующие субсчета: 4241 “Долгосрочные авансы, полученные в стране”, 4242 “Долгосрочные авансы, полученные из-за рубежа”.

Аналитический учет долгосрочных авансов полученных ведется по каждому клиенту.

**Счет 424 “Долгосрочные авансы полученные”**

**корреспондирует по кредиту со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Дебет счетов** |
| --- | --- |
| Отражение сумм долгосрочных авансов полученных | 241 “Касса”  242 “Текущие счета в национальной валюте”  243 “Текущие счета в иностранной валюте” |

**Счет 424 “Долгосрочные авансы полученные”**

**корреспондирует по дебету со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Кредит счетов** |
| --- | --- |
| Зачет ранее полученных долгосрочных  авансов в счет погашения дебиторской задолженности | 133 “Долгосрочная дебиторская  задолженность”  221 “Краткосрочная дебиторская  задолженность по торговым счетам”  223 “Краткосрочная дебиторская  задолженность связанных сторон”  229 “Прочая краткосрочная дебиторская задолженность” |
| Перевод ранее полученных долгосрочных авансов в краткосрочные | 523 “Краткосрочные авансы полученные” |
| Возврат неиспользованных долгосрочных авансов полученных | 241 “Касса”  242 “Текущие счета в национальной валюте”  243 “Текущие счета в иностранной валюте” |

**Счет 425 “Прочие долгосрочные начисленные обязательства”**

123. Счет 425 “Прочие долгосрочные начисленные обязательства” предназначен для обобщения информации о задолженности прочим кредиторам и другим субъектам по платежам, не относящимся к операциям, отраженным по остальным счетам группы 42 “Долгосрочные начисленные обязательства”.

Счет пассивный, по кредиту отражаются суммы начисленные, полученные обязательства, по дебету - суммы, перечисленные в погашение начисленных обязательств. Сальдо этого счета кредитовое и представляет собой сумму прочих долгосрочных начисленных обязательств на конец отчетного периода.

К счету может быть открыт субсчет 4251 “ Долгосрочные обязательства, непосредственно связанные с внеоборотными активами, классифицированными как предназначенные для продажи”.

Аналитический учет прочих долгосрочных начисленных обязательств ведется по каждому их виду.

**ГРУППА 43 «ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (РЕЗЕРВЫ)»**

124. В группу 43 «Долгосрочные оценочные обязательства (резервы)» входт следующий синтетический счет: 431 «Долгосрочные оценочные обязательства». Сальдо счетов этой группы отражается в подразделе «Долгосрочные оценочные обязательства (резервы)» Балансового отчета о финансовом положении организации.

**Счет 431 «Долгосрочные оценочные обязательства»**

125.Счет 431 “Долгосрочные оценочные обязательства” является пассивным и предназначен для обобщения долгосрочных резервов по рискам, расходам и платежам, которые могут возникнуть в будущем.

На данном счете накапливаются суммы, отнесенные на затраты и (или) расходы отчетного периода до момента использования резервов и предназначенные для финансирования возможных рисков, затрат и расходов, вызванных предыдущими или текущими экономическими факторами или событиями.

По кредиту данного счета отражается создание резервов, а по дебету - их использование или уменьшение. Сальдо данного счета кредитовое и представляет собой величину резервов предстоящих расходов и платежей на конец отчетного периода.

К счету 431 “Долгосрочные оценочные обязательства” в зависимости от экономического характера созданных резервов могут быть открыты следующие субсчета: 4311 “Резервы по гарантиям, предоставленным клиентам”, 4312 “Резервы по выплате отпускных работникам”, 4 “Прочие резервы”.

Аналитический учет резервов ведется по видам резервов.

**Счет 431 “Долгосрочные оценочные обязательства”**

**корреспондирует по кредиту со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Дебет счетов** |
| --- | --- |
| Создание резервов  на: |  |
| а) оплату отпусков работникам организации | 121 “Незавершенные материальные активы”  811 “Основная деятельность”  812 “Вспомогательная деятельность”  813 «Косвенные производственные затраты»  712 «Коммерческие расходы»  713 «Общие и административные расходы» |
| б) возврат и снижение цен проданных  товаров и платежей на другие цели | 712 “Коммерческие расходы” |
| в) оценочные резервы | 714 “Другие операционные расходы” |
| Увеличение резервов | 714 “Другие операционные расходы” |

**Счет 431 “Долгосрочные оценочные обязательства”**

**корреспондирует по дебету со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Кредит счетов** |
| --- | --- |
| Отражение фактических расходов за счет  созданных резервов: |  |
| а) оплаты за время отпуска и вознаграждений  за выслугу лет | 531 “Обязательства персоналу по оплате труда”  533 “ Обязательства по единому социальному налогу и обязательному страховому взносу ” |
| б) потерь от возврата и снижения цен проданных товаров | 822 “Возврат и снижение цен проданных товаров” |
| Уменьшение и списание созданных резервов | 612 “Другие операционные доходы” |

**КЛАСС 5 “КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА”**

126. Счета этого класса предназначены для обобщения информации обо всех видах расчетов организации сроком не более одного года с различными юридическими, физическими лицами и индивидуальными предпринимателями. Класс 5 “Краткосрочные обязательства” включает следующие группы счетов: 51 “Краткосрочные финансовые обязательства”, 52 “Краткосрочная торговая кредиторская задолженность”, 53 “Прочая краткосрочная кредиторская задолженность”, 54 “Текущее обязательство по налогу на прибыль”, 55 Краткосрочные оценочные обязательства (резервы) ”, 56 “Обязательства в составе групп выбытия, классифицированных как предназначенные для продажи”.

**ГРУППА 51 “КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА”**

127. Группа 51 “Краткосрочные финансовые обязательства” включает следующие синтетические счета: 511 “Краткосрочные кредиты банков”, 512 “Краткосрочные кредиты банков для работников”, 513 “Краткосрочные займы”, 514 “Текущая часть долгосрочных финансовых обязательств”, 515 “Текущие доходы будущих периодов” и 516 “Прочие краткосрочные финансовые обязательства”. Сальдо счетов этой группы на конец отчетного периода отражается в подразделе “Краткосрочные финансовые обязательства” Балансового отчета о финансовом положении организации.

**Счет 511 “Краткосрочные кредиты банков”**

128. Счет 511 “Краткосрочные кредиты банков” предназначен для обобщения информации о состоянии расчетов по кредитам, срок возврата которых не более одного года.

Счет пассивный, по кредиту отражаются суммы полученных краткосрочных кредитов банков, а также переведенных из группы долгосрочных кредитов, по дебету - сумма погашения кредитов. Сальдо этого счета кредитовое и представляет собой обязательства организации по краткосрочным кредитам банков на конец отчетного периода.

К счету 511 “Краткосрочные кредиты банков” могут быть открыты следующие субсчета: 5111 “Краткосрочные кредиты банков в национальной валюте”, 5112 “Краткосрочные кредиты банков в иностранной валюте”, 5113 “Отсроченные краткосрочные кредиты банков в национальной валюте”, 5114 “Отсроченные краткосрочные кредиты банков в иностранной валюте”, 5115 “Просроченные краткосрочные кредиты банков в национальной валюте”, 5116 “Просроченные краткосрочные кредиты банков в иностранной валюте”.

Аналитический учет краткосрочных кредитов банков ведется по их видам и банкам.

**Счет 511 “Краткосрочные кредиты банков” корреспондирует**

**по кредиту со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Дебет счетов** |
| --- | --- |
| Отражение краткосрочных кредитов  банков, полученных: |  |
| а) на расчетный счет | 242 “Текущие счета в национальной валюте” |
| б) на валютный счет | 243 “Текущие счета в иностранной валюте” |
| в) на специальные счета в банках | 244 “Специальные счета в банках” |
| г) и обращенных в погашение обязательств по торговым счетам | 521 “Краткосрочные обязательства по торговым счетам”  522 “Краткосрочные обязательства связанным сторонам” |
| Перевод долгосрочных кредитов в краткосрочные | 411 “Долгосрочные кредиты банков” |
| Начисление процентов по полученным  кредитам при отнесении на расходы  периода | 714 “Другие операционные расходы” |

**Счет 511 “Краткосрочные кредиты банков”**

**корреспондирует по дебету со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Кредит счетов** |
| --- | --- |
| Погашение краткосрочных кредитов  банков: |  |
| а) с расчетного счета | 242 “Текущие счета в национальной валюте” |
| б) с валютного счета | 243 “Текущие счета в иностранной валюте” |
| в) со специальных счетов в банках | 244 “Специальные счета в банках” |
| г) за счет полученных средств от дебиторов | 133 “Долгосрочная дебиторская задолженность” |
| д) за счет полученных от дебиторов средств при дисконтировании векселей | 221 “Краткосрочная дебиторская задолженность по торговым счетам”  133 “Долгосрочная дебиторская задолженность” |

**Счет 512 “Краткосрочные кредиты банков для работников”**

129. Счет 512 “Краткосрочные кредиты банков для работников” предназначен для обобщения информации о состоянии расчетов по кредитам банков для работников, срок возврата которых не более одного года.

Краткосрочные кредиты банков для работников в иностранной валюте, отсроченные или не погашенные в срок, учитываются на отдельных субсчетах.

Счет пассивный, по кредиту отражаются суммы полученных краткосрочных кредитов банков для работников и переведенных из долгосрочных, по дебету их погашение (возврат). Сальдо этого счета кредитовое и представляет обязательства организации по краткосрочным кредитам банка для работников на конец отчетного периода.

Аналитический учет краткосрочных кредитов банков для работников ведется по видам кредитов, по банкам, предоставившим кредиты, и срокам их погашения.

**Счет 512 “Краткосрочные кредиты банков для работников”**

**корреспондирует по кредиту со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Дебет счетов** |
| --- | --- |
| Получение организацией кредитов банков  для выдачи работникам: |  |
| а) на расчетный счет | 242 “Текущие счета в национальной валюте” |
| б) на валютный счет | 243 “Текущие счета в иностранной валюте” |
| Отражение сумм оплаченных банком  расчетных документов торговых организаций за товары, проданные в кредит работникам организации | 227 “Краткосрочная дебиторская задолженность персонала” |
| Отражение разницы между начисленными  банком процентами и причитающимися с  работников по полученным ими кредитам | 714 “Другие операционные расходы” |
| Перевод долгосрочных кредитов банков  для работников в краткосрочные | 412 “Долгосрочные кредиты банков для работников” |
| Отражение сумм кредита, предоставленного  банком непосредственно работникам | 227 “Краткосрочная дебиторская задолженность персонала” |

**Счет 512 “Краткосрочные кредиты банков для работников”**

**корреспондирует по дебету со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Кредит счетов** |
| --- | --- |
| Погашение краткосрочных кредитов банков, полученных организацией для выдачи работникам: |  |
| а) с расчетного счета | 242 “Текущие счета в национальной валюте” |
| б) с валютного счета | 243 “Текущие счета в иностранной валюте” |

**Счет 513 “Краткосрочные займы”**

130. Счет 513 “Краткосрочные займы” предназначен для обобщения информации о наличии, движении и состоянии расчетов по полученным краткосрочным займам на срок не более одного года.

Счет пассивный, по кредиту отражаются суммы полученных займов или переведенных из группы долгосрочных займов, по дебету - их погашение. Сальдо этого счета кредитовое и представляет собой обязательства организации по краткосрочным займам, не возвращенным на конец отчетного периода.

К счету 513 “Краткосрочные займы” могут быть открыты следующие субсчета: 5131 “Краткосрочные займы от несвязанных сторон”, 5132 “Краткосрочные займы от связанных сторон”, 5133 “Краткосрочные займы путем эмиссии облигаций”, 5134 “Краткосрочные займы от персонала организации”, 5135 “Краткосрочные финансовые векселя выданные”.

Аналитический учет краткосрочных займов ведется по займодавцам, по видам займов и срокам их погашения.

**Счет 513 “Краткосрочные займы”**

**корреспондирует по кредиту со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Дебет счетов** |
| --- | --- |
| Поступление краткосрочных займов: |  |
| а) на расчетный счет | 242 “Текущие счета в национальной валюте” |
| б) на валютный счет | 243 “Текущие счета в иностранной валюте” |
| в) обращенных в погашение  обязательств | 414 “Прочие долгосрочные финансовые обязательства”  521 “Краткосрочные обязательства по торговым счетам”  522 “Краткосрочные обязательства связанным сторонам”  538 “Прочие краткосрочные обязательства” |
| г) от работников (на стоимость  выданных облигаций и сумм предоставленных займов организации) | 227 “Краткосрочная дебиторская  задолженность персонала” |
| Отражение суммы займов, полученных под векселя и другие долговые обязательства: |  |
| а) на расчетный счет | 242 “Текущие счета в национальной валюте” |
| б) на валютный счет | 243 “Текущие счета в иностранной валюте” |
| Начисление процентов по полученным  займам при отнесении на расходы периода | 714 “Другие операционные расходы” |
| Перевод долгосрочных займов в  краткосрочные | 413 “Долгосрочные займы” |

**Счет 513 “Краткосрочные займы”**

**корреспондирует по дебету со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Кредит счетов** |
| --- | --- |
| Погашение краткосрочных займов | 242 “Текущие счета в национальной валюте”  243 “Текущие счета в иностранной валюте” |

**Счет 514 “Текущая часть долгосрочных финансовых обязательств”**

131. Счет 514 “Текущая часть долгосрочных финансовых обязательств” предназначен для обобщения информации о состоянии расчетов по текущим обязательствам, переведенным из состава долгосрочных, при наступлении срока погашения (не более одного года) доли долгосрочных обязательств.

Счет пассивный, по кредиту отражаются суммы текущих обязательств, переведенных из состава долгосрочных обязательств, по дебету - их погашение. Сальдо этого счета кредитовое и представляет собой задолженность организации по текущей доле долгосрочных обязательств на конец отчетного периода.

Аналитический учет текущей доли долгосрочных обязательств ведется по их видам и кредиторам.

**Счет 514 “Текущая часть долгосрочных финансовых обязательств”**

**корреспондирует по кредиту со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Дебет счетов** |
| --- | --- |
| Перевод доли долгосрочных обязательств в состав текущих | 421 “Долгосрочные арендные обязательства”  425 “Прочие долгосрочные начисленные обязательства”  411 “Долгосрочные кредиты банков”  412 “Долгосрочные кредиты банков для работников”  413 “Долгосрочные займы” |

**Счет 514 “Текущая часть долгосрочных финансовых обязательств”**

**корреспондирует по дебету со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Кредит счетов** |
| --- | --- |
| Погашение текущих обязательств | 241 “Касса”  242 “Текущие счета в национальной валюте”  243 “Текущие счета в иностранной валюте” |

**Счет 515 “Текущие доходы будущих периодов”**

132. Счет 515 “Текущие доходы будущих периодов” предназначен для обобщения информации по доходам, полученным в отчетном периоде, но относящимся к будущим периодам.

Счет пассивный, по кредиту отражаются суммы текущих доходов будущих периодов, возникших в отчетном периоде, по дебету - их отнесение на доходы отчетного периода. Сальдо этого счета кредитовое и представляет собой сумму текущих доходов будущих периодов на конец отчетного периода.

Аналитический учет текущих доходов будущих периодов ведется по их видам и источникам получения.

**Счет 515 “Текущие доходы будущих периодов”**

**корреспондирует по кредиту со следующим счетом:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Дебет счетов** |
| --- | --- |
| Ожидаемая к поступлению сумма правительственной субсидии | 229 “Прочая краткосрочная дебиторская задолженность” |

**Счет 515 “Текущие доходы будущих периодов”**

**корреспондирует по дебету со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Кредит счетов** |
| --- | --- |
| Включение в состав доходов использованных субсидий | 612 “Другие операционные доходы” |
| Возврат неиспользованных, ранее полученных субсидий | 229 “Прочая краткосрочная дебиторская задолженность” |

**Счет 516 “Прочие краткосрочные финансовые обязательства”**

133. Счет 516 “Прочие краткосрочные финансовые обязательства” предназначен для обобщения информации о расчетах с разными кредиторами по операциям, не относящимся к остальным счетам группы 51 “Краткосрочные финансовые обязательства”.

**ГРУППА 52 “КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ”**

134. В группу 52 “Краткосрочная торговая кредиторская задолженность” входят следующие синтетические счета: 521 “Краткосрочные обязательства по торговым счетам”, 522 “Краткосрочные обязательства связанным сторонам” и 523 “Краткосрочные авансы полученные”. Сальдо счетов этой группы на конец отчетного периода отражается в подразделе “Краткосрочная торговая кредиторская задолженность” Балансового отчета о финансовом положении организации.

**Счет 521 “Краткосрочные обязательства по торговым счетам”**

135. Счет 521 “Краткосрочные обязательства по торговым счетам” предназначен для обобщения информации о расчетах с поставщиками и подрядчиками.

Счет пассивный, по кредиту отражается задолженность по полученным счетам от поставщиков и подрядчиков, по дебету - ее погашение. Сальдо этого счета кредитовое и представляет собой сумму краткосрочных обязательств организации перед поставщиками и подрядчиками на конец отчетного периода.

К счету 521 “Краткосрочные обязательства по торговым счетам” могут быть открыты следующие субсчета: 5211 “Счета к оплате внутри страны”, 5212 “Счета к оплате за рубежом”, 5213 “Векселя выданные”.

Аналитический учет краткосрочных обязательств по торговым счетам ведется по предъявленным поставщиками и подрядчиками счетам:

а) акцептованным счетам и другим расчетным документам, срок оплаты которых не наступил;

б) по не оплаченным в срок расчетным документам, а также по неотфактурованным поставкам.

**Счет 521 “Краткосрочные обязательства по торговым счетам”**

**корреспондирует по кредиту со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Дебет счетов** |
| --- | --- |
| Принятие к оплате счетов (или выдача векселей) от поставщиков и подрядчиков за: |  |
| а) поступившие ценности | 111 “Нематериальные активы”  112 “Незавершенные нематериальные активы”  121 “Незавершенные материальные активы” 123 “Основные средства”  211 “Материалы”  214 “Товары”  261 “Краткосрочные биологические активы” |
| б) полученные услуги, связанные с приобретением активов | 112 “Незавершенные нематериальные активы”  121 “Незавершенные материальные активы”  211 “Материалы”  214 “Товары”  261 “Краткосрочные биологические активы” |
| в) за полученные услуги, отнесенные на расходы или затраты | 712 “Коммерческие расходы”  713 “Общие и административные расходы”  714 “Другие операционные расходы”  811 “Основная деятельность”  812 “Вспомогательная деятельность”  813 “Косвенные производственные затраты” |
| Предъявление претензий поставщикам и подрядчикам за невыполнение условий договоров | 229 “ Прочая краткосрочная дебиторская задолженность” |
| Отражение расходов по курсовым разницам  по обязательствам, выраженным в иностранной валюте | 714 “Другие операционные расходы” |

**Счет 521 "Краткосрочные обязательства по торговым счетам"**

**корреспондирует по дебету со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Кредит счетов** |
| --- | --- |
| Оплата расчетно-платежных документов  поставщиков и подрядчиков: |  |
| а) с расчетного счета | 242 “Текущие счета в национальной валюте” |
| б) с валютного счета | 243 “Текущие счета в иностранной валюте” |
| в) за счет средств специальных счетов в  банках | 244 “Специальные счета в банках” |
| г) за счет краткосрочных банковских кредитов | 511 “Краткосрочные кредиты банков” |
| д) за счет долгосрочных банковских кредитов | 411 “Долгосрочные кредиты банков” |
| е) за счет выданных долгосрочных займов | 413 “Долгосрочные займы” |
| ж) за счет выданных краткосрочных займов | 513 “Краткосрочные займы” |
| Зачет сумм выданных долгосрочных авансов при расчетах за полученные материальные ценности и услуги | 134 “Займы выданные” |
| Зачет сумм выданных краткосрочных авансов при расчетах за полученные материальные ценности и услуги | 224 “Краткосрочные авансы выданные” |
| Зачет сумм задолженности перед поставщиками за счет дебиторской задолженности при осуществлении расчетов путем зачета взаимных требований (когда организация выступает одновременно в отношениях с другой организацией в роли покупателя и поставщика) | 221 “Краткосрочная дебиторская задолженность по торговым счетам” |
| Отражение доходов от курсовых разниц  по обязательствам, выраженным в иностранной валюте | 612 “Другие операционные доходы” |

**Счет 522 “Краткосрочные обязательства связанным сторонам”**

136. Счет 522 “Краткосрочные обязательства связанным сторонам” предназначен для обобщения информации о краткосрочной задолженности (срок которой не более одного года) по операциям со связанными сторонами (дочерние, ассоциированные и другие связанные стороны), по полученным от них товарно-материальным ценностям и услугам.

Счет пассивный, по кредиту отражается задолженность связанных сторон по полученным материальным ценностям, оказанным услугам, по дебету - суммы, перечисленные в погашение задолженности. Сальдо этого счета кредитовое и представляет собой задолженность связанных сторон по полученным материальным ценностям и услугам на конец отчетного периода.

К счету 522 “Краткосрочные обязательства связанным сторонам” могут быть открыты следующие субсчета: 5221 “Краткосрочные обязательства дочерним обществам”, 5222 “Краткосрочные обязательства ассоциированным организациям”, 5223 “Краткосрочные обязательства другим связанным сторонам”.

Аналитический учет краткосрочных обязательств связанным сторонам ведется по правилам, предусмотренным для счета 521 “Краткосрочные обязательства по торговым счетам”.

**Счет 522 “Краткосрочные обязательства связанным сторонам”**

**корреспондирует по кредиту со следующими счетами:**

|  |
| --- |

| **Содержание хозяйственных операций** | **Дебет счетов** |
| --- | --- |
| Принятие к оплате счетов (или выдача векселей) от связанных сторон за: |  |
| а) поступившие активы | 111 “Нематериальные активы”  112 “Незавершенные нематериальные активы”  121 “Незавершенные материальные активы”  123 “Основные средства”  211 “Материалы”  214 “Товары”  246 “Денежные документы” |
| б) полученные услуги, включаемые непосредственно в расходы или затраты | 712 “Коммерческие расходы”  713 “Общие и административные расходы”  714 “Другие операционные расходы”  811 “Основная деятельность”  812 “Вспомогательная деятельность”  813 “Косвенные производственные затраты” |

**Счет 522 “Краткосрочные обязательства связанным сторонам”**

**корреспондирует по дебету со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Кредит счетов** |
| --- | --- |
| Оплата расчетно-платежных документов связанных сторон | 242 “Текущие счета в национальной валюте”  243 “Текущие счета в иностранной валюте”  244 “Специальные счета в банках”  413 “Долгосрочные займы”511 “Краткосрочные кредиты банков”  411 “Долгосрочные кредиты банков”  513 “Краткосрочные займы” |
| Отражение доходов от курсовых разниц по  валютным счетам и операциям в иностранной валюте | 612 “Другие операционные доходы” |
| Зачет сумм авансов, выданных при расчетах  за полученные материальные ценности и  услуги | 134 “Займы выданные”  224 “Краткосрочные авансы выданные” |

**Счет 523 "Краткосрочные авансы полученные"**

137. Счет 523 “Краткосрочные авансы полученные” предназначен для обобщения информации о полученных авансах от покупателей и заказчиков в счет поставки товарно-материальных ценностей и оказания услуг, а также об оплате за продукцию и услуги по мере их частичной готовности.

Счет пассивный, по кредиту отражаются суммы полученных авансов и платежей, по дебету - суммы зачета авансов при расчетах с покупателями и заказчиками за поставленную продукцию и оказанные услуги. Сальдо этого счета кредитовое и представляет собой задолженность организации по краткосрочным авансам, полученным на конец отчетного периода.

К счету 523 “Краткосрочные авансы полученные” могут быть открыты следующие субсчета: 5231 “Краткосрочные авансы, полученные в стране”, 5232 “Краткосрочные авансы, полученные из-за рубежа”.

Аналитический учет краткосрочных авансов полученных ведется по клиентам.

**Счет 523 “Краткосрочные авансы полученные”**

**корреспондирует по кредиту со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Дебет счетов** |
| --- | --- |
| Отражение сумм краткосрочных авансов  полученных | 241 “Касса”  242 “Текущие счета в национальной валюте”  243 “Текущие счета в иностранной валюте” |

**Счет 523 “Краткосрочные авансы полученные”**

**корреспондирует по дебету со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Кредит счетов** |
| --- | --- |
| Зачет сумм ранее полученных авансов при предъявлении счетов покупателя для окончательного расчета | 221 “Краткосрочная дебиторская задолженность по торговым счетам”  223 “Краткосрочная дебиторская задолженность связанных сторон” |
| Возврат задолженности по ранее полученным авансам | 241 “Касса”  242 “Текущие счета в национальной валюте”  243 “Текущие счета в иностранной валюте” |
| Списание сумм невостребованных  авансов по истечении сроков исковой давности | 612 “Другие операционные доходы” |

**ГРУППА 53 “ПРОЧАЯ КРАТКОСРОЧНАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ”**

138. В группу 53 “Прочая краткосрочная кредиторская задолженность” входят следующие синтетические счета: 531 “Обязательства персоналу по оплате труда”, 532 “Обязательства персоналу по прочим операциям”, 533 “ Обязательства по единому социальному налогу и обязательному страховому взносу ”, 534 “Обязательства по расчетам с бюджетом”, 535 “Предстоящие обязательства”, 536 “Обязательства по внебюджетным платежам”, 537 “Обязательства учредителям и другим участникам”, 538 “Прочие краткосрочные обязательства”. Сальдо счетов этой группы отражается в подразделе “Прочая краткосрочная кредиторская задолженность” Балансового отчета о финансовом положении организации.

**Счет 531 “Обязательства персоналу по оплате труда”**

139. Счет 531 “Обязательства персоналу по оплате труда” предназначен для обобщения информации о расчетах с персоналом организации по оплате труда и депонентским суммам.

Счет пассивный, по кредиту отражается начисление оплаты труда, по дебету - суммы, выплаченные и удержанные. Сальдо этого счета кредитовое и представляет собой задолженность организации перед персоналом по оплате труда на конец отчетного периода.

К счету 531 “Обязательства персоналу по оплате труда” могут быть открыты следующие субсчета: 5311 “Обязательства по оплате труда” и 5312 “Обязательства депонентам”.

Аналитический учет обязательств персоналу по оплате труда ведется по работникам, видам оплат и удержаний.

**Счет 531 “Обязательства персоналу по оплате труда”**

**корреспондирует по кредиту со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Дебет счетов** |
| --- | --- |
| Начисление вознаграждений работникам, связанным с приобретением и созданием незавершенных активов | 112 “Незавершенные нематериальные активы”  121 “Незавершенные материальные активы” |
| Начисление вознаграждений за погрузку материалов и другие работы, связанные с приобретением и заготовлением объектов основных средств | 121 “Незавершенные материальные активы” |
| Начисление рабочим вознаграждений за погрузку и разгрузку материалов и другие работы, связанные с приобретением и заготовлением текущих активов | 211 “Материалы”  214 “Товары” |
| Начисление пособий за счет средств обязательного социального страхования | 533 “ Обязательства по единому социальному налогу и обязательному страховому взносу ” |
| Начисление отпускных за счет созданных  резервов на оплату отпусков рабочим | 551 “Краткосрочные оценочные обязательства (резервы)” |
| Начисление вознаграждений: |  |
| работникам управления, хозяйственному и обслуживающему персоналу организации; работникам организации за время их пребывания в учебных заведениях; на курсах (факультетах, в институтах) повышения квалификации и переподготовки кадров с отрывом от производства;  квалифицированным рабочим, не освобожденным от основной работы, по обучению учеников и по повышению квалификации рабочих | 713 “Общие и административные расходы” |
| рабочим, выполнявшим работы по исправлению брака | 714 “Другие операционные расходы” |
| за выполнение работ по выбытию основных средств | 714 “Другие операционные расходы” |
| основным производственным рабочим,  непосредственно связанным с изготовлением продукции, производством строительно-монтажных и других работ основной деятельности | 811 “Основная деятельность” |
| рабочим вспомогательных производств, за возведение временных (не титульных) сооружений и выполнение других некапитальных работ | 812 “Вспомогательная деятельность” |
| Рабочим, занятым обслуживанием и ремонтом оборудования, выполняющим работы, связанные с охраной труда и обеспечением техники безопасности, по содержанию и ремонту зданий, сооружений и инвентаря цеха за время простоев, включая доплату за выполнение менее квалифицированных работ; аппарату управления, хозяйственному и обслуживающему персоналу цехов | 813 “Косвенные производственные затраты” |

**Счет 531 “Обязательства персоналу по оплате труда”**

**корреспондирует по дебету со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Кредит счетов** |
| --- | --- |
| Выплачены работникам суммы денежных средств в счет погашения обязательств по вознаграждениям | 241 “Касса”  242 “Текущие счета в национальной валюте”  243 “Текущие счета в иностранной валюте” |
| Удержания из начисленных вознаграждений: |  |
| а) подоходного налога | 534 “Обязательства по расчетам с бюджетом" |
| б) взносов в Государственный пенсионный фонд | 533 “ Обязательства по единому социальному налогу и обязательному страховому взносу ” |
| в) в возмещение причиненного материального ущерба | 227 “Краткосрочная дебиторская  задолженность персонала” |
| г) по обязательствам работникам за товары, купленные в кредит, за полученные ссуды | 227 “Краткосрочная дебиторская  задолженность персонала” |
| д) оплата коммунальных услуг,  алиментов, услуг дошкольных  учреждений | 227 “Краткосрочная дебиторская  задолженность персонала” |
| е) по обязательствам работников за приобретение облигаций, акций | 227 “Краткосрочная дебиторская задолженность персонала” |

**Счет 532 “Обязательства персоналу по прочим операциям”**

140. Счет 532 “Обязательства персоналу по прочим операциям” предназначен для обобщения информации о расчетах с персоналом организации по прочим операциям, кроме расчетов по оплате труда.

Счет пассивный, по кредиту отражаются начисленные персоналу обязательства по прочим операциям, по дебету - их погашение и списание. Сальдо этого счета кредитовое и представляет собой задолженность организации перед персоналом по прочим операциям на конец отчетного периода.

К счету 532 “Обязательства персоналу по прочим операциям” могут быть открыты следующие субсчета: 5321 “Обязательства подотчетным лицам”, 5322 “Обязательства персоналу по другим операциям”.

Аналитический учет обязательств персоналу по прочим операциям ведется по работникам организации и видам обязательств.

**Счет 532 “Обязательства персоналу по прочим операциям”**

**корреспондирует по кредиту со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Дебет счетов** |
| --- | --- |
| Отражение стоимости активов, приобретенных работниками для организации без предоставления им аванса | 111 “Нематериальные активы”  112 “Незавершенные нематериальные  активы”  121 “Незавершенные материальные  активы”  123 “Основные средства”  211 “Материалы”  214 “Товары”  246 “Денежные документы” |
| Отражение сумм утвержденных расходов  по счетам, представленным работниками  организации: |  |
| а) связанных со сбытом продукции | 712 “Коммерческие расходы” |
| б) на общепроизводственные нужды | 813 “Косвенные производственные  затраты” |
| в) на общехозяйственные нужды | 713 “Общие и административные  расходы” |
| Отражение сумм непокрытых расходов  по полученным авансам | 227 “Краткосрочная дебиторская  задолженность персонала” |

**Счет 532 “Обязательства персоналу по прочим операциям”**

**корреспондирует по дебету со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Кредит счетов** |
| --- | --- |
| Возмещение работникам организации расходов, связанных с приобретением материальных ценностей и с другими операциями | 241 “Касса”  242 “Текущие счета в национальной валюте”  243 “Текущие счета в иностранной валюте” |

**Счет 533 “Обязательства по единому социальному налогу и обязательному страховому взносу”**

141. ~~Счет 533 “Обязательства по единому социальному налогу” предназначен для обобщения информации о расчетах по единому социальному налогу, пенсионному обеспечению и расчетам с фондом занятости персонала организации.~~

Счет 533 “Обязательства по единому социальному налогу и обязательному страховому взносу” предназначен для обобщения информации о расчетах по единому социальному налогу в Единый государственный фонд социального страхования и обязательному страховому взносу в Единый государственный фонд социального страхования на цели пенсионного обеспечения.

Счет пассивный, по кредиту отражаются начисленные обязательства по единому социальному налогу, по дебету - выплаченные, перечисленные и израсходованные средства. Сальдо этого счета кредитовое и представляет собой задолженность организации по единому социальному налогу на конец отчетного периода.

~~К счету 533 “Обязательства по единому социальному налогу” могут быть открыты следующие субсчета: 5331 “Обязательства Государственному фонду обязательного социального страхования”, 5332 “Обязательства по пенсионному обеспечению” 5333 “Обязательства по страхованию пенсионного обеспечения”, 5334 “Обязательства в Государственный фонд содействия занятости”.~~

К счету 533 “Обязательства по единому социальному налогу и обязательному страховому взносу” могут быть открыты следующие субсчета: 5331 «Обязательства Единому государственному фонду социального страхования на цели пенсионного обеспечения»”, 5332 «Обязательства в Единый государственный фонд социального страхования».

Аналитический учет обязательств по единому социальному налогу ведется таким образом, чтобы обеспечить формирование информации о наличии, образовании и направлениях использования средств.

**Счет 533 “Обязательства по единому социальному налогу и обязательному страховому взносу ”**

**корреспондирует по кредиту со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Дебет счетов** |
| --- | --- |
| Отчисления на обязательное социальное страхование от начисленных вознаграждений: |  |
| а) основным производственным рабочим,  непосредственно связанным с изготовлением продукции, производством строительно-монтажных и других работ основной деятельности | 811 “Основная деятельность” |
| б) рабочим вспомогательных производств | 812 “Вспомогательная деятельность” |
| в) рабочим, занятым обслуживанием и  ремонтом оборудования, аппарату  управления, хозяйственному и обслуживающему персоналу цехов | 813 “Косвенные производственные затраты” |
| г) рабочим за время простоев, включая  доплату за выполнение менее  квалифицированных работ | 813 “Косвенные производственные затраты” |
| д) вспомогательным рабочим, занятым на разных работах по содержанию и ремонту  зданий, сооружений и инвентаря цеха | 813 “Косвенные производственные затраты” |
| е) рабочим, выполняющим работы, связанные с охраной труда и обеспечением техники безопасности | 813 “Косвенные производственные затраты” |
| ж) работникам управления, хозяйственному и обслуживающему персоналу организации; работникам организации за время их пребывания в учебных заведениях, на курсах (факультетах, в институтах) повышения квалификации и переподготовки кадров с отрывом от производства | 713 “Общие и административные расходы” |
| з) квалифицированным рабочим, не освобожденным от основной работы, по  обучению учеников и по повышению  квалификации рабочих | 713 “Общие и административные расходы” |
| и) рабочим, выполнявшим работы по  исправлению брака | 714 “Другие операционные расходы” |
| к) рабочим за возведение временных  (нетитульных) сооружений и выполнение других некапитальных работ | 812 “Вспомогательная деятельность” |
| л) работникам, связанным с приобретением  и созданием нематериальных активов | 112 “Незавершенные нематериальные активы” |
| м) работникам, связанным с приобретением к сдаче в эксплуатацию основных средств | 121 “Незавершенные материальные активы” |
| н) работникам, связанным с выполнением строительно-монтажных работ хозяйственным способом | 121 “Незавершенные материальные активы” |
| о) рабочим за выполнение работ по выбытию основных средств | 714 "Другие операционные расходы" |
| Отчисления на обязательное социальное страхование из начисленных вознаграждений рабочим за погрузку и разгрузку материалов и другие работы, связанные с приобретением и заготовлением объектов основных средств | 123 “Основные средства” |
| Отчисления на обязательное социальное страхование из начисленных вознаграждений рабочим за погрузку и разгрузку материалов и другие работы, связанные с приобретением и заготовлением активов | 211 “Материалы”  214 “Товары”  261 “Краткосрочные биологические активы” |
| Удержание из начисленных вознаграждений взносов в Государственный пенсионный фонд | 531 “Обязательства персоналу по оплате труда” |

**Счет 533 “ Обязательства по единому социальному налогу и обязательному страховому взносу ”**

**корреспондирует по дебету со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Кредит счетов** |
| --- | --- |
| Начисление сумм, причитающихся работникам за счет средств обязательного социального страхования и обеспечения | 531 “Обязательства персоналу по оплате труда” |
| Перечисление страховых взносов в Государственный пенсионный фонд | 242 “Текущие счета в национальной валюте”  243 “Текущие счета в иностранной валюте” |
| Зачет сумм по расчетам с Государственным фондом обязательного социального страхования | 229 “Прочая краткосрочная дебиторская задолженность” |

**Счет 534 “Обязательства по расчетам с бюджетом”**

142. Счет 534 “Обязательства по расчетам с бюджетом” предназначен для обобщения информации о расчетах с бюджетом по налогам, сборам и по финансовым и штрафным санкциям, связанным с оплатой налогов.

Счет пассивный, по кредиту отражаются причитающиеся платежи в бюджет, по дебету - фактически перечисленные платежи. Сальдо этого счета кредитовое и представляет собой сумму задолженности организации по платежам в бюджет на конец отчетного периода.

К счету 534 “Обязательства по расчетам с бюджетом” могут быть открыты субсчета в разрезе видов налогов и платежей.

Аналитический учет обязательств по расчетам с бюджетом ведется по видам налогов и платежей.

**Счет 534 “Обязательства по расчетам с бюджетом”**

**корреспондирует по кредиту со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Дебет счетов** |
| --- | --- |
| Начисление налогов, сборов и других  обязательных отчислений (за исключением налога на доходы, акцизов), земельный налог, налог с владельцев транспортных средств, платежи за загрязнение окружающей среды и пользование природными ресурсами в пределах норм | 713 “Общие и административные расходы”  812 “Вспомогательная деятельность”  813 “Косвенные производственные затраты”  814 “Общеподрядные затраты” |
| Начисление экономических санкций (штрафов, пени) по платежам в бюджет | 714 “Другие операционные расходы” |
| Отражение задолженности бюджету по акцизам при совпадении моментов реализации и оплаты счетов | 241 “Касса”  242 “Текущие счета в национальной валюте”  243 “Текущие счета в иностранной валюте” |
| Отражение задолженности бюджету по акцизам при несовпадении моментов реализации и оплаты счетов | 221 “Краткосрочная дебиторская задолженность по торговым счетам”  223 “Краткосрочная дебиторская задолженность связанных сторон”  227 “Краткосрочная дебиторская задолженность персонала” |
| Начисление налога на содержание жилищного фонда, объектов социально-культурной сферы и иные цели | 732 “Расходы по налогу на содержание жилищного фонда, объектов социально-культурной сферы и иные цели” |
| Начисление текущих обязательств по обязательным платежам, уплачиваемых за счет прибыли за отчетный период (платежи за загрязнение окружающей среды и пользование природными ресурсами сверх лимита и другие) | 733 “Иные обязательные платежи, уплачиваемые за счет прибыли” |

**Счет 534 “Обязательства по расчетам с бюджетом”**

**корреспондирует по дебету со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Кредит счетов** |
| --- | --- |
| Перечисление бюджету сумм  налогов и сборов | 242 “Текущие счета в национальной валюте”  243 “Текущие счета в иностранной валюте” |

**Счет 535 “Предстоящие обязательства”**

143. Счет 535 “Предстоящие обязательства” предназначен для обобщения информации о предстоящих обязательствах по расчетам с бюджетом.

Счет 535 “Предстоящие обязательства” пассивный, к нему могут быть открыты следующие субсчета: 5351 “Предстоящие обязательства по расчетам с бюджетом”, 5352 “Предстоящие обязательства по источникам финансирования из бюджета”.

Аналитический учет ведется по каждому налогу (пошлине) и сбору.

Данный счет рекомендуется использовать при расчетах с бюджетом по акцизам.

**Счет 536 “Обязательства по внебюджетным платежам”**

144. Счет 536 “Обязательства по внебюджетным платежам” предназначен для обобщения информации о состоянии расчетов организации по различным внебюджетным платежам.

Счет пассивный, по кредиту отражаются начисленные суммы платежей, по дебету - перечисление средств во внебюджетные фонды. Сальдо этого счета кредитовое и представляет собой задолженность организации по внебюджетным платежам на конец отчетного периода.

Аналитический учет обязательств по внебюджетным платежам ведется по их видам.

**Счет 536 “Обязательства по внебюджетным платежам”**

**корреспондирует по кредиту со следующим счетом:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Дебет счетов** |
| --- | --- |
| Отчисления в специальные внебюджетные фонды | 713 “Общие и административные расходы” |

**Счет 536 “Обязательства по внебюджетным платежам”**

**корреспондирует по дебету со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Кредит счетов** |
| --- | --- |
| Погашение обязательств по внебюджетным платежам | 242 “Текущие счета в национальной валюте”  243 “Текущие счета в иностранной валюте” |

**Счет 537 “Обязательства учредителям и другим участникам”**

145. Счет 537 “Обязательства учредителям и другим участникам” предназначен для обобщения информации о состоянии расчетов с учредителями организации по начислению и выплате дивидендов, доходов и по другим выплатам.

Счет пассивный, по кредиту счета отражаются начисленные дивиденды, доходы и другие платежи, по дебету - их выплата и возврат. Сальдо этого счета кредитовое и представляет собой суммы обязательств перед учредителями на конец отчетного периода.

К счету 537 “Обязательства учредителям и другим участникам” могут быть открыты следующие субсчета: 5371 “Обязательства по начисленным дивидендам”, 5372 “Обязательства по доле в уставном капитале”, 5373 “Обязательства по прочим операциям”.

Аналитический учет обязательств учредителям и другим участникам ведется по учредителям и участникам.

**Счет 537 “Обязательства учредителям и другим участникам”**

**корреспондирует по кредиту со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Дебет счетов** |
| --- | --- |
| Начисление дивидендов (доходов) учредителям (участникам) в зависимости от источника средств | 334 “Использованная прибыль отчетного года”  332 “Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет”  322 “Резервы, предусмотренные уставом”  323 “Прочие резервы” |
| Внесен временный взнос учредителя на пополнение оборотных средств без увеличения уставного капитала | 241 “Касса”  242 “Текущие счета в национальной валюте” |

**Счет 537 “Обязательства учредителям и другим участникам”**

**корреспондирует по дебету со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Кредит счетов** |
| --- | --- |
| Погашены обязательства перед учредителями (акционерами) по дивидендам и другим операциям | 241 “Касса”  242 “Текущие счета в национальной валюте”  243 “Текущие счета в иностранной валюте” |
| Возвращен временный взнос учредителя на пополнение оборотных средств без увеличения уставного капитала | 241 “Касса”  242 “Текущие счета в национальной валюте”  243 “Текущие счета в иностранной валюте” |
| Списана стоимость выкупленных собственных долей (акций), использованных для выплаты дивидендов | 312 “Неоплаченный капитал”  315 “Собственные акции, выкупленные у  акционеров” |

**Счет 538 “Прочие краткосрочные обязательства”**

146. Счет 538 “Прочие краткосрочные обязательства” предназначен для обобщения информации о состоянии расчетов организации по полученным претензиям от покупателей и заказчиков, а также по предъявленным или признанным (присужденным) штрафам, пени и неустойкам, по текущей аренде, суммам по рискам, переданным и принятым в перестрахование, по прямому страхованию, другим операциям, не отраженным по счетам групп 52 “Краткосрочная торговая кредиторская задолженность” и 53 “Прочая краткосрочная кредиторская задолженность”.

Счет пассивный, по кредиту отражаются суммы начисленных краткосрочных обязательств, по дебету - их погашение. Сальдо этого счета кредитовое и представляет собой задолженность организации по прочим платежам на конец отчетного периода.

К счету 538 “Прочие краткосрочные обязательства” могут быть открыты следующие субсчета: 5381 “Краткосрочные обязательства по текущей аренде”, 5382 “Краткосрочные обязательства по претензиям”, 5383 “Краткосрочные обязательства другим кредиторам”, 5384 “Краткосрочные обязательства по личному и имущественному страхованию”.

Аналитический учет прочих краткосрочных обязательств ведется по кредиторам и видам обязательств.

**Счет 538 “Прочие краткосрочные обязательства”**

**корреспондирует по кредиту со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Дебет счетов** |
| --- | --- |
| Отражение обязательств организации перед прочими кредиторами | 111 “Нематериальные активы”  123 “Основные средства”  211 “Материалы”  214 “Товары”  227 “Краткосрочная дебиторская  задолженность персонала”  242 “Текущие счета в национальной валюте”  246 “Денежные документы”  714 “Другие операционные расходы” |
| Ошибочное поступление денежных средств  на валютный счет | 243 “Текущие счета в иностранной валюте”  242 “Текущие счета в национальной валюте” |
| Отражены суммы платежей по страхованию имущества и персонала основной деятельности организации | 811 “Основная деятельность” |
| Отражены суммы платежей по страхованию имущества и персонала вспомогательных производств организации | 812 “Вспомогательная деятельность” |
| Отражены суммы платежей по страхованию имущества и персонала общепроизводственных подразделений организации | 813 “Косвенные производственные затраты” |
| Начислены платежи по страхованию имущества и персонала, занятого сбытом товаров, продукции | 712 “Коммерческие расходы” |
| Начислены платежи по страхованию имущества административного и хозяйственного персонала | 713 “Общие и административные расходы” |
| Начислены платежи по страхованию имущества, сданного в операционную аренду | 714 “Другие операционные расходы” |
| Восстановлены обязательства перед страховыми организациями, ранее списанные по истечении их сроков исковой давности | 714 “Другие операционные расходы” |
| Начислены платежи по страхованию имущества и работников, занятых при осуществлении операций по выбытию долгосрочных активов | 714 “Другие операционные расходы” |

**Счет 538 “Прочие краткосрочные обязательства”**

**корреспондирует по дебету со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Кредит счетов** |
| --- | --- |
| Перечисление страховым организациям взносов по страхованию за счет средств организации | 242 “Текущие счета в национальной валюте”  243 “Текущие счета в иностранной валюте” |
| Отражены суммы списанных просроченных обязательств по расчетам со страховыми организациями | 612 “Другие операционные доходы” |

**ГРУППА 54 «ТЕКУЩЕЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВО ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ»**

147. Группа 54 “Текущее обязательство по налогу на прибыль” включает следующие синтетические счета: 541 “Обязательства перед бюджетом по налогу на доходы”. Сальдо счетов этой группы на конец отчетного периода отражается в подразделе “Текущее обязательство по налогу на прибыль” Балансового отчета о финансовом положении организации.

**Счет 541 “Обязательства перед бюджетом по налогу на доходы”**

148. Счет 541 “Обязательства перед бюджетом по налогу на доходы” предназначен для обобщения информации о расчетах с бюджетом по налогу на доходы.

Счет пассивный, по кредиту отражаются причитающиеся платежи в бюджет, по дебету - фактически перечисленные платежи. Сальдо этого счета кредитовое и представляет собой сумму задолженности организации по платежам в бюджет на конец отчетного периода.

К счету 541 “Обязательства перед бюджетом по налогу на доходы” могут быть открыты субсчета в разрезе направлений уплаты налога на доходы.

**Счет 541 “Обязательства перед бюджетом по налогу на доходы”**

**корреспондирует по кредиту со следующим счетом:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Дебет счетов** |
| --- | --- |
| Начисление налога на доходы | 731 “Расходы по налогу на доходы” |

**Счет 541 “Обязательства перед бюджетом по налогу на доходы”**

**корреспондирует по дебету со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Кредит счетов** |
| --- | --- |
| Перечисление бюджету сумм  налогов и сборов | 242 “Текущие счета в национальной валюте”  243 “Текущие счета в иностранной валюте” |

**ГРУППА 55 «КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (РЕЗЕРВЫ)»**

149. В группу 55 «Краткосрочные оценочные обязательства (резервы)» входит следующий синтетический счет: 551 «Краткосрочные оценочные обязательства». Сальдо счетов этой группы отражается в подразделе «Краткосрочные оценочные обязательства (резервы)» Балансового отчета о финансовом положении организации.

**Счет 551 «Краткосрочные оценочные обязательства»**

150.Счет 551 “Краткосрочные оценочные обязательства” является пассивным и предназначен для обобщения краткосрочных резервов по рискам, расходам и платежам, которые могут возникнуть в будущем.

На данном счете накапливаются суммы, отнесенные на затраты и (или) расходы отчетного периода до момента использования резервов и предназначенные для финансирования возможных рисков, затрат и расходов, вызванных предыдущими или текущими экономическими факторами или событиями.

По кредиту данного счета отражается создание резервов, а по дебету - их использование или уменьшение. Сальдо данного счета кредитовое и представляет собой величину резервов предстоящих расходов и платежей на конец отчетного периода.

К счету 551 “Краткосрочные оценочные обязательства” в зависимости от экономического характера созданных резервов могут быть открыты следующие субсчета: 5511 “Резервы по гарантиям, предоставленным клиентам”, 5512 “Резервы по выплате отпускных работникам”, 5513 “Прочие резервы”.

Аналитический учет резервов ведется по видам резервов.

**Счет 551 «Краткосрочные оценочные обязательства»**

**корреспондирует по кредиту со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Дебет счетов** |
| --- | --- |
| Создание резервов предстоящих расходов  и платежей на: |  |
| а) оплату отпусков работникам, вознаграждение из прибыли | 121 “Незавершенные материальные активы”  811 “Основная деятельность”  812 “Вспомогательная деятельность”  813 «Косвенные производственные затраты»  814 “Общеподрядные затраты”  712 «Коммерческие расходы»  713 «Общие и административные расходы» |
| б)гарантийный ремонт, возвраты | 714 “Другие операционные расходы” |
| в) увеличение затрат по займу при дисконтировании резервов | 714 “Другие операционные расходы” |

**Счет 551 «Краткосрочные оценочные обязательства»**

**корреспондирует по дебету со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Кредит счетов** |
| --- | --- |
| Отражение фактических расходов за счет  созданных резервов: |  |
| а) оплаты за время отпуска | 531 “Обязательства персоналу по оплате труда”  533 **“**Обязательства по единому социальному налогу и обязательному страховому взносу ” |
| б) потерь от возврата и снижения цен проданных товаров | 822 “Возврат и снижение цен проданных товаров” |
| Списание, уменьшение оценочного обязательства (резерва) | 612 **“**Другие операционные доходы” |

**ГРУППА 56 “ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В СОСТАВЕ ГРУПП ВЫБЫТИЯ, КЛАССИФИЦИРОВАННЫХ КАК ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ”**

151. Группа 56 “Обязательства в составе групп выбытия, классифицированных как предназначенные для продажи” включает следующие синтетический счет: 561 “Обязательства, относящиеся к группе активов, удерживаемых для продажи”. Сальдо счетов этой группы на конец отчетного периода отражается в подразделе “Обязательства в составе групп выбытия, классифицированных как предназначенные для продажи ” Балансового отчета о финансовом положении организации.

**Счет 561 «Обязательства, относящиеся к группе активов,**

**удерживаемых для продажи»**

152. Счет 561 «Обязательства, относящиеся к группе активов, удерживаемых для продажи» предназначен для обобщения информации о состоянии расчетов по обязательствам, переведенных в состав обязательств, непосредственно связанных с внеоборотными активами, классифицированными как предназначенные для продажи.

Счет пассивный, по кредиту отражается сумма обязательств, переведенных в состав обязательств классифицированных как предназначенные для продажи, по дебету отражается сумма погашения этих обязательств. Сальдо этого счета кредитовое и представляет собой сумму обязательств организации на конец отчетного периода.

**Счет 561 «Обязательства, относящиеся к группе активов,**

**удерживаемых для продажи» корреспондирует по кредиту со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Дебет счетов** |
| --- | --- |
| Перевод краткосрочных обязательств в состав обязательств на продажу | 511 “Краткосрочные кредиты банков”  512 “Краткосрочные кредиты банков для работников”  513 “Краткосрочные займы”  514 “Текущая доля долгосрочных обязательств”  516 “Прочие краткосрочные финансовые обязательства”  521 “Краткосрочные обязательства по торговым счетам”  522 “Краткосрочные обязательства связанным сторонам”  523 “Краткосрочные авансы полученные” |

**Счет 561 «Обязательства, относящиеся к группе активов,**

**удерживаемых для продажи»** **корреспондирует по дебету со следующим счетом:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Кредит счетов** |
| --- | --- |
| Списание соответствующих обязательств при переводе долга | 621 “Доходы от инвестиционной деятельности” |

**КЛАСС 6 “ДОХОДЫ”**

153. Счета класса 6 “Доходы” предназначены для обобщения информации о доходах. В рамках подготовки финансовой отчетности для органов государственной власти выручка и прочие доходы раскрываются в разрезе операционной, инвестиционной и финансовой деятельности организации.

Счета данного класса являются пассивными. По их кредиту в течение отчетного периода отражаются нарастающим итогом с начала года суммы доходов, а по дебету - отнесение накопленных доходов в конце отчетного года на счет финансовых результатов.

При составлении квартальной отчетности кредитовые обороты счетов доходов записываются в Отчет о совокупном доходе по соответствующим строкам. Финансовые результаты за каждый квартал определяются расчетным путем без составления бухгалтерских проводок. В конце отчетного года счета данного класса закрываются путем списания накопленных доходов на счет 351 “Итоговый финансовый результат” с составлением бухгалтерских проводок.

Класс 6 “Доходы” включает следующие группы счетов: 61 “Доходы от операционной деятельности”, 62 “Доходы от неоперационной деятельности”.

**ГРУППА 61 “ДОХОДЫ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ”**

154. Группа 61 “Доходы от операционной деятельности” включает следующие синтетические счета: 611 “Доходы от продаж”, 612 “Другие операционные доходы”.

**Счет 611 “Доходы от продаж”**

155. Счет 611 “Доходы от продаж” предназначен для обобщения информации о доходах (выручке) от реализации продукции и товаров, оказания услуг, бартерных операций, по строительным подрядам.

К счету 611 “Доходы от продаж” могут быть открыты следующие субсчета: 6111 “Доходы от реализации продукции”, 6112 “Доходы от реализации товаров”, 6113 “Доходы от оказания услуг”, 6114 “Доходы по строительным подрядам”, 6115 “Доходы от операций по аренде (лизингу)”.

Аналитический учет доходов от продаж ведется по их видам, регионам реализации и другим направлениям, установленным организацией.

**Счет 611 “Доходы от продаж” корреспондирует по кредиту**

**со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Дебет счетов** |
| --- | --- |
| Отражение стоимости реализованных продукции, товаров, оказанных услуг,  выполненных подрядных работ по отпускным ценам (без акцизов) по: |  |
| а) оплаченным счетам | 241 “Касса”  242 “Текущие счета в национальной валюте”  243 “Текущие счета в иностранной валюте ” |
| б) счетам, предъявленным к оплате: |  |
| сторонним покупателям и заказчикам | 221 “Краткосрочная дебиторская задолженность по торговым счетам” |
| дочерним обществам, ассоциированным организациям и другим связанным сторонам | 223 “Краткосрочная дебиторская  задолженность связанных сторон” |
| работникам организации | 227 “Краткосрочная дебиторская  задолженность персонала” |
| в) векселям полученным | 221 “Краткосрочная дебиторская задолженность по торговым счетам” |

**Счет 611 “Доходы от продаж”**

**корреспондирует по дебету со следующим счетом:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Кредит счета** |
| --- | --- |
| Отнесение накопленных доходов от продаж  в конце отчетного года на финансовый результат | 351 “Итоговый финансовый результат” |

**Счет 612 “Другие операционные доходы”**

156. Счет 612 “Другие операционные доходы” предназначен для обобщения информации о следующих доходах:

а) от выбытия (продажа, обмен) текущих и долгосрочных активов (кроме готовой продукции и товаров);

б) текущей аренды;

в) в виде штрафов, пени, неустоек, возмещений материального ущерба;

г) результатов изменений методов оценки текущих активов;

д) курсовых валютных разниц;

е) государственных субсидий;

ж) безвозмездно полученных активов;

з) прочие доходы, не являющиеся доходами от инвестиционной деятельности и финансовой деятельности.

Аналитический учет других операционных доходов ведется по их видам, источникам получения и другим направлениям, установленным организацией.

**Счет 612 “Другие операционные доходы” корреспондирует по кредиту**

**со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Дебет счетов** |
| --- | --- |
| Отражение стоимости реализованных других текущих активов (материалов, краткосрочных ценных бумаг) по отпускным ценам (без акцизов) по: |  |
| а) оплаченным счетам | 241 “Касса”  242 “Текущие счета в национальной валюте”  243 “Текущие счета в иностранной валюте ” |
| б) счетам, предъявленным к оплате: |  |
| сторонним покупателям | 221 “Краткосрочная дебиторская задолженность по торговым счетам” |
| дочерним обществам, ассоциированным организациям и другим связанным сторонам | 223 “Краткосрочная дебиторская задолженность связанных сторон” |
| работникам организации | 227 “Краткосрочная дебиторская задолженность персонала” |
| в) векселям полученным | 221 “Краткосрочная дебиторская задолженность по торговым счетам” |
| Отражение суммы превышения чистой  стоимости реализации по предыдущей оценке товарно-материальных запасов в пределах их себестоимости | 211 “Материалы”  213 “Продукция”  214 “Товары” |
| Начисление платы за переданные в текущую аренду нематериальные и долгосрочные материальные активы | 228 “Краткосрочная дебиторская задолженность по начисленным доходам” |
| Начисление штрафов, пени, неустоек и  других санкций за нарушение условий  хозяйственных договоров, а также сумм  по признанным покупателями и заказчиками претензиям | 229 “Прочая краткосрочная дебиторская задолженность” |
| Отражение дебиторской задолженности  работников по возмещению материального ущерба, подлежащей уплате в текущем отчетном периоде | 227 “Краткосрочная дебиторская задолженность персонала” |
| Оприходование материалов, полученных от забракованной продукции по ценам возможного использования | 211 “Материалы” |
| Оприходование излишек ценностей, выявленных в результате инвентаризации | 211 “Материалы”  212 “Незавершенное производство”  213 “Продукция”  214 “Товары” |
| Отражение доходов от реализации денежных документов | 241 “Касса”  242 “Текущие счета в национальной валюте”  243 “Текущие счета в иностранной валюте ” |
| Отражение других операционных доходов, полученных в предыдущие периоды, но относящихся к текущему отчетному периоду, в том числе субсидии | 422 “Долгосрочные доходы будущих периодов”  515 “Текущие доходы будущих периодов“ |

**Счет 612 “Другие операционные доходы” корреспондирует по дебету**

**со следующим счетом:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Кредит счета** |
| --- | --- |
| Отнесение накопленных других операционных доходов в конце отчетного года на финансовый результат | 351 “Итоговый финансовый результат” |

**ГРУППА 62 “ДОХОДЫ ОТ НЕОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ”**

157. Группа 62 “Доходы от неоперационной деятельности” включает следующие синтетические счета: 621 “Доходы от инвестиционной деятельности”, 622 “Доходы от финансовой деятельности”.

**Счет 621 “Доходы от инвестиционной деятельности”**

158. Счет 621 “Доходы от инвестиционной деятельности” предназначен для обобщения информации о доходах в виде дивидендов, процентов, от долевого участия в других организациях.

Аналитический учет доходов от инвестиционной деятельности ведется по их видам, источникам получения и другим направлениям, установленным организацией.

**Счет 621 “Доходы от инвестиционной деятельности”**

**корреспондирует по кредиту со следующим счетом:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Дебет счетов** |
| --- | --- |
| Начисление дивидендов по акциям,  процентов по приобретенным ценным  бумагам и предоставленным займам, сумм дохода от долевого участия в других организациях | 228 “Краткосрочная дебиторская задолженность по начисленным доходам” |

**Счет 621 “Доходы от инвестиционной деятельности”**

**корреспондирует по дебету со следующим счетом:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Кредит счета** |
| --- | --- |
| Отнесение накопленных доходов от  инвестиционной деятельности в конце  отчетного года на финансовый результат | 351 “Итоговый финансовый результат” |

**Счет 622 “Доходы от финансовой деятельности”**

159. Счет 622 “Доходы от финансовой деятельности” предназначен для обобщения информации о доходах от передачи в пользование другим юридическим и физическим лицам (лизинг) на срок более одного года нематериальных активов и долгосрочных материальных активов.

Аналитический учет доходов от финансовой деятельности ведется по их видам, источникам получения и другим направлениям, установленным организацией.

**Счет 622 “Доходы от финансовой деятельности”**

**корреспондирует по кредиту со следующим счетом:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Дебет счетов** |
| --- | --- |
| Отражение арендной платы по сданным в финансируемую аренду нематериальным и долгосрочным материальным активам | 228 “Краткосрочная дебиторская задолженность по начисленным доходам” |

**Счет 622 “Доходы от финансовой деятельности”**

**корреспондирует по дебету со следующим счетом:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Кредит счета** |
| --- | --- |
| Отнесение накопленных доходов от финансовой деятельности в конце отчетного года на финансовый результат | 351 “Итоговый финансовый результат” |

**КЛАСС 7 “РАСХОДЫ”**

160. Счета класса “Расходы” предназначены для обобщения информации о расходах операционной, инвестиционной, финансовой деятельности.

Счета этого класса активные, по дебету счетов в течение отчетного периода отражаются нарастающим итогом с начала года суммы расходов, а по кредиту - отнесение накопленных расходов в конце отчетного года на финансовый результат.

При составлении квартальной отчетности дебетовые обороты счетов расходов записываются в Отчет о совокупном доходе по соответствующим строкам. Финансовые результаты за каждый квартал определяются расчетным путем без составления бухгалтерских проводок. В конце отчетного года счета данного класса закрываются путем отнесения накопленных расходов на счет 351 “Итоговый финансовый результат” с составлением бухгалтерских проводок.

Класс 7 “Расходы” включает следующие группы счетов: 71 “Расходы операционной деятельности”, 72 “Расходы неоперационной деятельности”, 73 “Расходы (экономия) по подоходным налогам”.

**ГРУППА 71 “РАСХОДЫ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ”**

161. Группа 71 “Расходы операционной деятельности” включает следующие синтетические счета: 711 “Себестоимость продаж”, 712 “Коммерческие расходы”, 713 “Общие и административные расходы” и 714 “Другие операционные расходы”.

**Счет 711 “Себестоимость продаж”**

162. Счет 711 “Себестоимость продаж” предназначен для обобщения информации о себестоимости реализованных продукции, товаров и оказанных услуг.

Счет активный, к нему могут быть открыты следующие субсчета: 7111 “Себестоимость реализованной готовой продукции”, 7112 “Себестоимость проданных товаров”, 7113 “Себестоимость оказанных услуг”, 7114 “Себестоимость строительно-монтажных работ”, 7115 “Себестоимость услуг от арендной (лизинговой) деятельности”.

Аналитический учет себестоимости продаж ведется по видам реализованных продукции, товаров и оказанным услугам и другим показателям, устанавливаемым организацией.

**Счет 711 “Себестоимость продаж” корреспондирует**

**по дебету со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Кредит счетов** |
| --- | --- |
| Отражение балансовой стоимости реализованных продукции и товаров | 213 “Продукция”  214 “Товары” |
| Отражение себестоимости оказанных услуг при признании расходов | 811 “Основная деятельность”  812 “Вспомогательная деятельность” |

**Счет 711 “Себестоимость продаж” корреспондирует по кредиту**

**со следующим счетом:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Дебет счета** |
| --- | --- |
| Отнесение накопленной себестоимости продаж в конце отчетного года на финансовый результат | 351 “Итоговый финансовый результат” |

**Счет 712 “Коммерческие расходы”**

163. Счет 712 “Коммерческие расходы” предназначен для обобщения информации о расходах, связанных с реализацией продукции, товаров и оказанием услуг.

Аналитический учет коммерческих расходов ведется по статьям, устанавливаемым организацией.

**Счет 712 “Коммерческие расходы” корреспондирует**

**по дебету со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Кредит счетов** |
| --- | --- |
| Начисление вознаграждения работникам, занятым реализацией продукции, товаров, их упаковкой и погрузкой, а также отчисление на обязательное социальное страхование, формирование резервов на оплату отпусков и вознаграждение из прибыли | 531 “Обязательства персоналу по оплате труда”  533 “ **Обязательства по единому социальному налогу и обязательному страховому взносу** ”  551 “Краткосрочные оценочные обязательства” |
| Отражение стоимости израсходованной тары, тарных материалов на упаковку продукции и товаров на складах | 211 “Материалы” |
| Отражение расходов по сбыту готовой продукции и товаров: |  |
| а) собственным транспортом | 812 “Вспомогательная деятельность” |
| б) привлеченным транспортом | 521 “Краткосрочные обязательства по торговым счетам”  522 “Краткосрочные обязательства связанным сторонам” |
| Отражение расходов по рекламе и других услуг при непосредственной оплате | 242 “Текущие счета в национальной валюте”  243 “Текущие счета в иностранной валюте” |
| Отражение расходов по рекламе и других услуг при последующей оплате | 521 “Краткосрочные обязательства по торговым счетам” |
| Отражение расходов, связанных с гарантийным ремонтом и обслуживанием проданных товаров в случае, когда не создаются резервы | 211 “Материалы”  521 “Краткосрочные обязательства по торговым счетам”  531 “Обязательства персоналу по оплате труда” |
| Отражение балансовой стоимости образцов готовой продукции и товаров, переданных бесплатно согласно договорам | 213 “Продукция”  214 “Товары” |
| Отражение расходов, осуществленных подотчетными лицами: |  |
| а) при выдаче им авансов | 227 “Краткосрочная дебиторская задолженность персонала” |
| б) без предварительной выдачи авансов | 532 “Обязательства персоналу по прочим операциям” |
| Начисление амортизации нематериальных активов и износа основных средств | 113 “Амортизация нематериальных активов”  124 “Износ основных средств” |

**Счет 712 “Коммерческие расходы” корреспондирует по кредиту**

**со следующим счетом:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Дебет счета** |
| --- | --- |
| Отнесение накопленных коммерческих расходов в конце отчетного года на финансовый результат | 351 “Итоговый финансовый результат” |

**Счет 713 “Общие и административные расходы”**

164. Счет 713 “Общие и административные расходы” предназначен для обобщения информации о расходах на обслуживание производства и управление организации в целом.

Аналитический учет общих и административных расходов ведется по статьям, устанавливаемым организацией.

**Счет 713 “Общие и административные расходы”**

**корреспондирует по дебету со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Кредит счетов** |
| --- | --- |
| Отражение вознаграждения работникам управленческого и хозяйственного персонала, а также рабочим за время простоев | 531 “Обязательства персоналу по оплате труда” |
| Отчисление на обязательное социальное страхование | 533 “Обязательства по единому социальному налогу и обязательному страховому взносу ” |
| Начисление резерва по отпускам, вознаграждение из прибыли | 551 “Краткосрочные оценочные обязательства” |
| Начисление износа основных средств и  амортизации нематериальных активов  общехозяйственного назначения | 124 “Износ основных средств”  113 “Амортизация нематериальных активов” |
| Отражение расходов на содержание и ремонт основных средств общехозяйственного назначения | 211 “Материалы”  531 “Обязательства персоналу по оплате труда”  533 “ **Обязательства по единому социальному налогу и обязательному страховому взносу** ”  521 “Краткосрочные обязательства по торговым счетам”  522 “Краткосрочные обязательства связанным сторонам”  812 “Вспомогательная деятельность” |
| Принятие к оплате счета вневедомственной охраны | 521 “Краткосрочные обязательства по торговым счетам”  522 “Краткосрочные обязательства связанным сторонам” |
| Отражение расходов, осуществляемых подотчетными лицами: |  |
| а) при выдаче авансов под отчет | 227 “Краткосрочная дебиторская задолженность персонала” |
| б) без предварительной выдачи авансов под отчет | 532 “Обязательства персоналу по прочим операциям” |
| Оплата представительских расходов | 241 “Касса”  242 “Текущие счета в национальной валюте”  243 “Текущие счета в иностранной валюте ”  244 “Специальные счета в банках” |
| Оплата (начисление) банковских, юридических, аудиторских, почтовых, телеграфных и других услуг | 242 “Текущие счета в национальной валюте”  243 “Текущие счета в иностранной валюте ”  521 “Краткосрочные обязательства по торговым счетам”  522 “Краткосрочные обязательства связанным сторонам” |
| Отражение расходов на изобретательство и рационализаторские предложения: |  |
| а) использованных материалов | 211 “Материалы” |
| б) начисленных гонораров авторам и отчисление на обязательное социальное страхование | 531 “Обязательства персоналу по оплате труда”  533 “Обязательства по единому социальному налогу и обязательному страховому взносу ” |
| Начисление налогов и сборов, кроме налога на доходы организации и налога на содержание жилищного фонда, объектов социально-культурной сферы и иные цели | 534 “Обязательства по расчетам с бюджетом” |
| Отчисления в специальные внебюджетные фонды | 536 “Обязательства по внебюджетным платежам” |
| Начислена плата за имущество, принятое в операционную аренду (лизинг, наем) и использованное для общехозяйственных нужд организации | 538 “Прочие краткосрочные обязательства” |

**Счет 713 “Общие и административные расходы” корреспондирует**

**по кредиту со следующим счетом:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Дебет счета** |
| --- | --- |
| Отнесение накопленных общих и административных расходов в конце отчетного года на финансовый результат | 351 “Итоговый финансовый результат” |

**Счет 714 “Другие операционные расходы”**

165. Счет 714 “Другие операционные расходы” предназначен для обобщения информации о расходах по реализации текущих и долгосрочных активов (кроме готовой продукции, товаров и услуг), по текущей аренде, на выплату процентов за кредиты и займы, штрафов, пени, неустойки, о нераспределенных косвенных производственных затратах, о недостачах и потерях материальных ценностей, расходов по курсовым валютным разницам.

Аналитический учет других операционных расходов ведется по их видам и направлениям, установленным организацией.

**Счет 714 “Другие операционные расходы”**

**корреспондирует по дебету со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Кредит счетов** |
| --- | --- |
| Отражение балансовой стоимости реализованных других текущих активов и расходов по их реализации; отражение затрат по исправлению брака; отражение недостач и потерь текущих активов; отражение списания сумм разниц между себестоимостью текущих активов и чистой стоимостью реализации | 211 “Материалы”  212 “Незавершенное производство”  213 “Продукция”  214 “Товары” |
| Начисление резерва по сомнительным долгам | 222 «Резерв по сомнительным долгам» |
| Расходы по безвозмездно переданным активам (включая благотворительную и спонсорскую помощь) | 211 “Материалы”  212 “Незавершенное производство”  213 “Продукция”  214 “Товары”  241“Касса”  242 “Текущие счета в национальной валюте” |
| Расходы по выбытию (списанию) долгосрочных активов | 111 “Нематериальные активы”  123 “Основные средства”  126 “Инвестиционная недвижимость”  128 “Биологические активы” |
| Отражение расходов по реализации текущих активов, осуществленных персоналом | 227 “Краткосрочная дебиторская задолженность персонала” |
| Списание безнадежной краткосрочной дебиторской задолженности | 228 “Краткосрочная дебиторская задолженность по начисленным доходам”  229 “Прочая краткосрочная дебиторская задолженность” |
| Отражение недостач и потерь денежных средств; оплата процентов по полученным кредитам и займам; оплата штрафов, пени, неустоек; отражение расходов, связанных с выпуском и распространением ценных бумаг | 242 “Текущие счета в национальной валюте”  243 “Текущие счета в иностранной валюте ” |
| Отражение балансовой стоимости реализованных денежных документов; отражение недостач и потерь денежных документов | 246 “Денежные документы” |
| Начисление процентов по полученным краткосрочным кредитам и займам за исключением случаев их капитализации | 511 “Краткосрочные кредиты банков”  512 “Краткосрочные кредиты банков для работников”  513 “Краткосрочные займы” |
| Начисление процентов по полученным долгосрочным кредитам и займам за исключением случаев их капитализации | 411 “Долгосрочные кредиты банков”  412 “Долгосрочные кредиты банков для работников”  413 “Долгосрочные займы” |
| Отражение начисления расходов по реализации материалов, краткосрочных биологических активов и других текущих активов | 521 “Краткосрочные обязательства по торговым счетам”  522 “Краткосрочные обязательства связанным сторонам”  531”Обязательства персоналу по оплате труда” |
| Отражение начисления затрат по вознаграждениям персоналу за исправление брака и отчислениям на обязательное социальное страхование | 531 “Обязательства персоналу по оплате труда”  533 “ **Обязательства по единому социальному налогу и обязательному страховому взносу** ” |
| Начисление штрафов, пени, неустоек; отражение расходов, связанных с выпуском и распространением ценных бумаг | 538 “Прочие краткосрочные обязательства” |
| Отражение себестоимости окончательного брака и затрат по исправлению брака | 811”Основная деятельность”  812 “Вспомогательная деятельность” |
| Списание отклонений фактической себестоимости от нормативной (стандартной) себестоимости | 816 “Отклонения” |
| Создание резервов: |  |
| а) по гарантийному ремонту и обслуживанию проданных товаров | 551 “Краткосрочные оценочные обязательства” |
| б) на оплату отпусков | 551 “Краткосрочные оценочные обязательства” |
| в) на возврат и снижение цен проданных товаров | 551 “Краткосрочные оценочные обязательства” |

**Счет 714 “Другие операционные расходы”**

**корреспондирует по кредиту со следующим счетом:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Дебет счета** |
| --- | --- |
| Отнесение накопленных других операционных расходов в конце отчетного года на финансовый результат | 351 “Итоговый финансовый результат” |

**ГРУППА 72 “РАСХОДЫ НЕОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ”**

166. Группа 72 “Расходы неоперационной деятельности” включает следующие синтетические счета: 721 “Расходы инвестиционной деятельности”, 722 “Расходы финансовой деятельности”.

**Счет 721 “Расходы инвестиционной деятельности”**

167. Счет 721 “Расходы инвестиционной деятельности” предназначен для обобщения информации о расходах, связанных с долевым участием в других организациях.

Аналитический учет расходов по инвестиционной деятельности ведется по видам расходов и статьям, устанавливаемым организацией.

**Счет 722 “Расходы финансовой деятельности”**

168. Счет 722 “Расходы финансовой деятельности” предназначен для обобщения информации о расходах по выплате роялти, финансируемой аренде.

Аналитичeский учет расходов финансовой деятельности ведется по видам расходов.

**ГРУППА 73 “РАСХОДЫ (ЭКОНОМИЯ) ПО ПОДОХОДНЫМ НАЛОГАМ”**

169. Группа 73 “Расходы (экономия) по подоходным налогам” включает счет 731 “Расходы по налогу на доходы”, 732 “Расходы по налогу на содержание жилищного фонда, объектов социально-культурной сферы и иные цели”, 733 “Иные обязательные платежи, уплачиваемые за счет прибыли”.

**Счет 731 “Расходы по налогу на доходы”**

170. Счет 731 “Расходы по налогу на доходы” предназначен для обобщения информации о расходах по налогу на доходы за отчетный период. По дебету счета 731 “Расходы по налогу на доходы” отражается начисление текущих обязательств по налогу на доходы, а по кредиту- списание в конце года расходов по налогу на доходы на итоговый финансовый результат.

Аналитический учет расходов по налогу на доходы ведется в разрезе его структуры.

**Счет 731 “Расходы по налогу на доходы”**

**корреспондирует по дебету со следующим счетом:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Кредит счета** |
| --- | --- |
| Начисление текущих обязательств по налогу на доходы за отчетный период | 541 “Обязательства перед бюджетом по налогу на доходы” |

**Счет 731 “Расходы по налогу на доходы” корреспондирует**

**по кредиту со следующим счетом:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Дебет счета** |
| --- | --- |
| Отнесение расходов по налогу на доходы в конце отчетного периода на финансовый результат | 351 “Итоговый финансовый результат” |

**Счет 732 “Расходы по налогу на содержание жилищного фонда, объектов социально-культурной сферы и иные цели”**

171. Счет 732 “Расходы по налогу на содержание жилищного фонда, объектов социально-культурной сферы и иные цели” предназначен для обобщения информации о расходах по налогу на содержание жилищного фонда и объектов социально-культурной сферы за отчетный период. По дебету счета 732 “Расходы по налогу на содержание жилищного фонда, объектов социально-культурной сферы и иные цели ” отражается начисление текущих обязательств по налогу на содержание жилищного фонда, объектов социально-культурной сферы и иные цели, а по кредиту - списание в конце года расходов по налогу на содержание жилищного фонда, объектов социально-культурной сферы и иные цели на итоговый финансовый результат.

**Счет 732 “Расходы по налогу на содержание жилищного фонда, объектов социально-культурной сферы и иные цели” корреспондирует по дебету со следующим счетом:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Кредит счета** |
| --- | --- |
| Начисление текущих обязательств по налогу на содержание жилищного фонда, объектов социально-культурной сферы и иные цели за отчетный период | 534 “Обязательства по расчетам с бюджетом” |

**Счет 732 “Расходы по налогу на содержание жилищного фонда, объектов социально-культурной сферы и иные цели” корреспондирует по кредиту со следующим счетом:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Дебет счета** |
| --- | --- |
| Отнесение расходов по налогу на содержание жилищного фонда, объектов социально-культурной сферы и иные цели в конце отчетного периода на финансовый результат | 351 “Итоговый финансовый результат” |

**Счет 733 “Иные обязательные платежи, уплачиваемые за счет прибыли”**

172. Счет 733 “Иные обязательные платежи, уплачиваемые за счет прибыли” предназначен для обобщения информации о расходах по иным обязательным платежам, уплачиваемым за счет прибыли за отчетный период. По дебету счета 733 “Иные обязательные платежи, уплачиваемые за счет прибыли” отражается начисление текущих обязательств по иным обязательным платежам, уплачиваемым за счет прибыли, а по кредиту - списание в конце года расходов по иным обязательным платежам, уплачиваемым за счет прибыли на итоговый финансовый результат.

Аналитический учет расходов по иным обязательным платежам, уплачиваемым за счет прибыли ведется по видам платежей.

**Счет 733 “Иные обязательные платежи, уплачиваемые за счет прибыли” корреспондирует по дебету со следующим счетом:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Кредит счета** |
| --- | --- |
| Начисление текущих обязательств по обязательным платежам, уплачиваемым за счет прибыли за отчетный период (платежи за загрязнение окружающей среды и пользование природными ресурсами сверх установленных норм, другие налоги и платежи) | 534 “Обязательства по расчетам с бюджетом” |

**Счет 733 “Иные обязательные платежи, уплачиваемые за счет прибыли” корреспондирует по кредиту со следующим счетом:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Дебет счета** |
| --- | --- |
| Отнесение расходов по обязательным платежам, уплачиваемым за счет прибыли в конце отчетного периода на финансовый результат | 351 “Итоговый финансовый результат” |

**Класс 8 “Счета управленческого учета”**

173. Счета этого класса предназначены для отражения информации о затратах на производство продукции, на оказание услуг, о торговых надбавках, а также о возврате и снижении цен проданных товаров.

Класс 8 “Счета управленческого учета” включает следующие группы счетов: 81 “Счета производственных затрат”, 82 “Другие счета управленческого учета”.

Группа 81 “Счета производственных затрат” включает синтетические счета: 811 “Основная деятельность”, 812 “Вспомогательная деятельность”, 813 “Косвенные производственные затраты”, 814 “Общеподрядные затраты”, 815 “Затраты по материальным ценностям, переданным на переработку третьим лицам”, 816 «Отклонения».

Счета данной группы в конце каждого отчетного периода закрываются счетами финансового учета и сальдо не имеют.

**Счет 811 “Основная деятельность”**

174. Счет 811 “Основная деятельность” предназначен для обобщения информации о затратах на производство продукции, на оказание услуг, выполнения работ и для определения себестоимости.

Счет калькуляционный, по дебету отражается остаток незавершенного производства на начало отчетного периода (который переносится со счета финансового учета 212 “Незавершенное производство”), затраты на производство продукции (работ, услуг) в отчетном периоде. По кредиту отражается себестоимость выпущенной продукции, выполненных работ и оказанных услуг, окончательного брака, полученных отходов, а также остаток незавершенного производства, переносимый в конце отчетного периода в дебет счета 212 “Незавершенное производство”.

В частности, непосредственно на счете 811 “Основная деятельность” могут быть учтены следующие прямые затраты:

а) прямые материальные затраты в пределах норм, в том числе:

1) сырья и (или) материалов, составляющих основу вырабатываемой продукции, либо являющихся необходимым компонентом при ее изготовлении;

2) комплектующих изделий и (или) полуфабрикатов, подвергающихся сборке и (или) дополнительной обработке в организации;

3) стоимость работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями или производствами и хозяйствами организации и связанные с ними дополнительные затраты, относимые на удорожание стоимости материалов. К работам и услугам производственного характера относятся: выполнение отдельных операций по изготовлению продукции, обработке сырья и материалов, проведение испытаний для определения качества потребляемых сырья и материалов, контроля за соблюдением установленных технологических процессов. К услугам производственного характера относятся транспортные услуги сторонних организаций (включая индивидуальных предпринимателей) и (или) структурных подразделений самой организации по перевозке и перемещению сырья и материалов;

4) топлива всех видов, расходуемого в пределах норм на технологические цели, выработку всех видов энергии (электрической, тепловой, сжатого воздуха, холода и других видов);

5) энергии всех видов (электрической, тепловой, сжатого воздуха, холода, воды и других видов), расходуемой на технологические, транспортные и иные производственные нужды организации.

В организациях сферы услуг затраты на материалы, используемые в процессе основной деятельности, включают:

1) вспомогательные материалы;

2) строительные материалы;

3) горюче-смазочные материалы;

4) запасные части для оказания услуг по ремонту;

5) другие материалы.

б) прямые затраты по начисленным вознаграждениям в пределах установленных норм производительности, в том числе:

1) вознаграждения за фактически выполненную работу, исчисленная исходя из сдельных расценок, тарифных ставок и должностных окладов и гонораров или в процентах от выручки в соответствии с принятыми в организации формами и системами оплаты труда, в том числе стоимость продукции, выдаваемая в порядке натуральной оплаты работникам;

2) начисления стимулирующего характера, в том числе премии (включая стоимость натуральных премий, исчисленных исходя из цены реализации) за производственные результаты, надбавки к тарифным ставкам и окладам за профессиональное мастерство, высокие достижения в труде и иные подобные показатели;

3) начисления стимулирующего и (или) компенсирующего характера, связанные с режимом работы и условиями труда, в том числе надбавки к тарифным ставкам и окладам за работу в ночное время, работу в многосменном режиме, за совмещение профессий, расширение зон обслуживания, за работу в тяжелых, вредных, особо вредных условиях труда, за сверхурочную работу и работу в выходные и праздничные дни, производимые в соответствии с законодательством Приднестровской Молдавской Республики;

4) начисление в соответствии с действующим законодательством резервов очередных (ежегодных) и дополнительных отпусков (компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении работника), льготных часов подростков, перерывов в работе матерей для кормления ребенка, а также времени, связанного с прохождением медицинских осмотров, выполнения государственных обязанностей;

5) разница в окладах, выплачиваемая работникам, трудоустроенным с других организаций с сохранением в течение определенного срока (в соответствии с законодательством) размеров должностного оклада по предыдущему месту работы, а также при временном заместительстве;

6) суммы, начисленные в размере тарифной ставки или оклада (при выполнении работ вахтовым методом), предусмотренные коллективными договорами, за дни нахождения в пути от места нахождения организации (пункта сбора) к месту работы и обратно, предусмотренные графиком работы на вахте, а также за дни задержки работников в пути по метеорологическим условиям;

7) суммы, начисленные за выполненную работу лицам, привлеченным для работы в организации согласно специальным договорам на предоставление рабочей силы с государственными организациями, как выданные непосредственно этим лицам, так и перечисленные государственным организациям;

8) плата работникам-донорам за дни обследования, сдачи крови и отдыха, предоставляемого после каждого дня сдачи крови;

9) оплата труда студентов высших учебных заведений и учащихся средних специальных и профессионально-технических учебных заведений, проходящих производственную практику и занятых в основном производстве, а также оплата труда учащихся общеобразовательных школ в период профессиональной ориентации;

10) оплата труда работников, не стоящих в штате организации за выполнение ими работ по заключенным договорам гражданско-правового характера (включая договоры подряда), если расчеты с работниками за выполненную работу производятся непосредственно самой организацией. При этом размер средств на оплату труда работников за выполнение работ (услуг) по договору подряда определяется исходя из сметы на выполнение этих работ (услуг) и платежных документов;

11) единовременные вознаграждения за выслугу лет (надбавки за стаж работы по специальности на данном предприятии) в соответствии с действующим законодательством;

12) стоимость выдаваемых бесплатно в соответствии с действующим законодательством предметов (включая форменную одежду, обмундирование), остающихся в личном постоянном пользовании, а также стоимость питания и продуктов, предоставленных бесплатно работникам отдельных отраслей в соответствии с установленным законодательством порядком и положением об оплате труда;

13) выплаты работникам, высвобождаемым с организации в связи с их реорганизацией, сокращением численности работников и штатов;

14) оплата дополнительно предоставленных (сверх предусмотренных законодательством) отпусков работникам, в том числе женщинам, воспитывающим детей;

15) прочие виды оплаты труда работников, занятых в производстве продукции, работ, а также занятых в обслуживании и управлении производством.

Аналитический учет затрат на основную деятельность ведется по центрам затрат, видам продукции, статьям и другим направлениям, установленным организацией.

**Счет 811 “Основная деятельность” корреспондирует**

**по дебету со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Кредит счетов** |
| --- | --- |
| Отражение использованных сырья и материалов на затраты производства продукции и услуг в пределах установленных норм | 211 “Материалы” |
| Перенесение остатка незавершенного производства на начало отчетного периода со счета финансового учета | 212 “Незавершенное производство” |
| Отражение балансовой стоимости забракованной продукции, возвращенной для исправления | 213 “Продукция” |
| Отражена стоимость услуг и материальных ценностей, используемых непосредственно в основной деятельности (потребляемое топливо, вода и энергия всех видов, расходуемые на технологические цели, и другое) в пределах установленных норм | 521 “Краткосрочные обязательства по торговым счетам”  522 “Краткосрочные обязательства связанным сторонам”  538 “Прочие краткосрочные обязательства” |
| Начислено вознаграждение работникам, непосредственно занятых производством продукции и оказанием услуг, относящимся к основной деятельности организации в пределах установленных норм производительности труда | 531 “Обязательства персоналу по оплате труда” |
| Отражены суммы платежей на обязательное социальное страхование от начисленных вознаграждений работников основной деятельности организации | 533 “Обязательства по единому социальному налогу и обязательному страховому взносу ” |
| Создание резерва на оплату отпусков | 551 “Краткосрочные оценочные обязательства” |
| Отражение на затратах производства продукции и услуг расходов вспомогательного производства | 812 “Вспомогательная деятельность” |
| Отнесение на затраты производства продукции и услуг доли накладных (косвенных) производственных затрат | 813 “Косвенные производственные затраты” |

**Счет 811 “Основная деятельность” корреспондирует**

**по кредиту со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Дебет счетов** |
| --- | --- |
| Оприходование лома и отходов по ценам возможного использования | 211 “Материалы” |
| Оприходование материалов, изготовленных в целях организации | 211 “Материалы” |
| Перенесение остатка незавершенного производства на конец отчетного периода на счет финансового учета | 212 “Незавершенное производство” |
| Отражение себестоимости выпущенной продукции | 213 “Продукция” |
| Признание расходом себестоимости оказанных услуг | 711 “Себестоимость продаж” |
| Отражение себестоимости окончательного брака | 714 “Другие операционные расходы” |

**Счет 812 “Вспомогательная деятельность”**

175. Счет 812“Вспомогательная деятельность” предназначен для обобщения информации о затратах вспомогательных производств.

Вспомогательное производство - это производство, основной задачей которого является обслуживание основного производства.

К процессу обслуживания основного производства могут относиться: обслуживание основного производства различными видами энергии (электроэнергией, паром, газом, воздухом и другие); транспортное обслуживание; ремонт основных средств; изготовление инструментов, штампов, запасных частей, строительных деталей, конструкций или обогащение строительных материалов (в строительных организациях); лесозаготовки, лесопиление и прочее.

Счет калькуляционный, по дебету отражается остаток незавершенного производства на начало отчетного периода (перенесенный со счета финансового учета 212 «Незавершенное производство»), нормативные (стандартные) затраты на производство, оказание услуг в отчетном периоде. По кредиту отражается нормативная (стандартная) себестоимость произведенной продукции, оказанных услуг и окончательного брака, полученных отходов, а также остаток незавершенного производства, переносимый в конце отчетного периода в дебет счета 212 «Незавершенное производство».

Аналитический учет затрат по вспомогательным производствам ведется по видам продукции, услуг, по статьям и другим направлениям, установленным организацией.

**Счет 812 “Вспомогательная деятельность” корреспондируют**

**по дебету со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Кредит счетов** |
| --- | --- |
| Отражение использованных материалов на затратах вспомогательного производства в пределах норм | 211 “Материалы” |
| Перенесение остатка незавершенного производства на начало отчетного периода со счета финансового учета | 212 “Незавершенное производство” |
| Отражение балансовой стоимости забракованной продукции, возвращенной для исправления | 213 “Продукция” |
| Отражена стоимость услуг и материальных ценностей, используемых непосредственно в цехах вспомогательных производств (потребляемое топливо, вода и энергия всех видов, расходуемые на технологические цели, и другое) в пределах норм | 521 “Краткосрочные обязательства по торговым счетам”  522 “Краткосрочные обязательства связанным сторонам”  538 “Прочие краткосрочные обязательства” |
| Отражение на затратах вспомогательного производства начисленного вознаграждения в пределах норм | 531 “Обязательства персоналу по оплате труда” |
| Отражение на затратах вспомогательного производства отчислений на обязательное социальное страхование | 533 “ **Обязательства по единому социальному налогу и обязательному страховому взносу** ” |
| Отражение на затратах вспомогательного производства создания резерва на оплату отпусков | 551 “Краткосрочные оценочные обязательства” |
| Отражение на затратах вспомогательного производства доли косвенных производственных затрат | 813 “Косвенные производственные затраты” |

**Счет 812 “Вспомогательная деятельность” корреспондирует**

**по кредиту со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Дебет счетов** |
| --- | --- |
| Списание нормативной (стандартной) себестоимости услуг вспомогательных производств, оказанных при приобретении незавершенных нематериальных активов, основных средств | 112 “Незавершенные нематериальные активы”  121 “Незавершенные материальные активы” |
| Оприходование лома и отходов по ценам возможного использования | 211 “Материалы” |
| Отражение фактической себестоимости произведенных материалов | 211 “Материалы” |
| Перенесение остатка незавершенного производства отчетного периода со счета финансового учета | 212 “Незавершенное производство” |
| Отражение себестоимости произведенной продукции | 213 “Продукция” |
| Списание себестоимости услуг вспомогательных производств, оказанных при приобретении товаров | 214 “Товары” |
| Списание себестоимости услуг вспомогательных производств, оказанных сторонним юридическим, физическим лицам и индивидуальным предпринимателям | 711 “Себестоимость продаж” |
| Списание себестоимости услуг вспомогательных производств, оказанных подразделениям организации | 712 “Коммерческие расходы”  713 “Общие и административные расходы” |
| Отражена стоимость услуг вспомогательных производств, оказанных при ремонте основных средств, переданных в операционную аренду (лизинг, наем) | 714 “Другие операционные расходы” |
| Списаны окончательные потери от брака, допущенного в цехах вспомогательных производств | 714 “Другие операционные расходы” |
| Списаны услуги вспомогательных производств, связанные с выбытием долгосрочных активов (демонтаж, транспортировка и другое) | 714 “Другие операционные расходы” |
| Списаны услуги вспомогательных производств, связанные с безвозмездной передачей долгосрочных и текущих активов другим организациям и лицам | 714 “Другие операционные расходы” |
| Списана себестоимость услуг вспомогательных производств | 811 “Основная деятельность”  812 “Вспомогательная деятельность”  813 “Косвенные производственные затраты”  814 “Общеподрядные затраты”  815 “Затраты по материальным ценностям, переданным на переработку третьим лицам” |

**Cчет 813 “Косвенные производственные затраты”**

176. Счет 813“Косвенные производственные затраты” предназначен для обобщения информации о затратах, связанных с обслуживанием структурных подразделений организации (производств, цехов, участков) и управление ими.

Счет собирательно-распределительный, по дебету отражаются в течение отчетного периода затраты по статьям, устанавливаемым организацией, по кредиту отражаются списания собранных затрат для включения в себестоимость продукции услуг основного или вспомогательных производств или отнесение на расходы периода.

В состав косвенных производственных затрат, как правило, включаются следующие затраты:

а) затраты на обслуживание производственного процесса:

1) затраты на поддержание основных средств производственного назначения в рабочем состоянии (затраты на технический осмотр и уход, на проведение текущего и среднего ремонта);

2) затраты по обеспечению выполнения санитарно-гигиенических норм: затраты на оплату труда первичных и плановых медосмотров; затраты на поддержание чистоты и порядка на производстве, обеспечение противопожарной и сторожевой охраны и других специальных требований, предусмотренных правилами технической эксплуатации, надзора и контроля за их деятельностью и относящихся к производственному процессу;

б) затраты по обеспечению нормальных условий труда и техники безопасности: устройство и содержание ограждений машин и их движущихся частей, люков, отверстий, сигнализаций, прочих видов устройств некапитального характера, обеспечивающих технику безопасности в цехах и участках производства; оборудование рабочих мест специальными устройствами (некапитального характера), обеспечение специальной одеждой, обувью, защитными приспособлениями и в случаях, предусмотренных законодательством, специальным питанием, создания бытовых условий, предусмотренных специальными требованиями по соблюдению охраны труда и предоставлением бытовых услуг, связанных с особенностями производства предусмотренных коллективным договором (содержание душевых, бань, прачечных, умывальников, раздевалок, шкафчиков для спецодежды, сушилок, кипятильников, установок газводы, комнат отдыха), а также приобретение справочников и плакатов по охране труда, организации докладов, лекций по технике безопасности;

в) текущие затраты на содержание и эксплуатацию средств природоохранного назначения: очистных сооружений, золоуловителей, фильтров и других природоохранных объектов, затраты по захоронению экологически опасных отходов, оплата услуг сторонних организаций за прием, хранение и уничтожение экологически опасных отходов, очистку сточных вод, другие виды текущих природоохранных затрат;

г) затраты на содержание и обслуживание технических средств управления, связи, других технических средств управления, относящихся к производственному процессу;

д) износ основных средств производственного назначения;

е) истощение природных ресурсов;

ж) амортизация нематериальных активов, используемых в производственном процессе;

з) затраты некапитального характера, связанные с совершенствованием технологии и организации производства, а также с улучшением качества продукции, повышением ее надежности, долговечности и других эксплуатационных свойств в ходе производственного процесса. Под такими затратами понимаются затраты, не увеличивающие стоимости основных средств: возведение временных титульных зданий и сооружений, переоборудование и приспособление других зданий и сооружений для обслуживания ведущегося строительства; возведение временных нетитульных сооружений, приспособлений и устройств (приобъектных кладовых, прорабских контор, навесов, разводки и тому подобное.); прочие некапитальные затраты, связанные с выполнением иных некапитальных работ (по сносу и демонтажу прекращенных строительством объектов);

и) износ малоценных основных средств;

к) стоимость материалов, используемых в процессе производства для обеспечения нормального технологического процесса, затраты на другие производственные нужды, которые не могут быть прямо отнесены на конкретные виды продукции;

л) затраты на оплату труда работников, относящихся к управленческому и обслуживающему персоналу, а также все виды выплат стимулирующего и компенсационного характера, включаемые в соответствии с установленным порядком в фонд оплаты труда;

м) прочие общепроизводственные затраты, включаемые в себестоимость выпускаемой продукции, работ, услуг, при принятии управленческих решений.

Аналитический учет косвенных производственных затрат ведется по статьям, устанавливаемым организацией.

**Счет 813 “Косвенные производственные затраты” корреспондирует**

**по дебету со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Кредит счетов** |
| --- | --- |
| Начисление амортизации нематериальных активов и износа основных средств производственного назначения | 113 “Амортизация нематериальных активов”  124 “Износ основных средств” |
| Отражение использованных материалов на ремонт и содержание основных средств в рабочем состоянии | 211 “Материалы” |
| Отражение недостач и потерь от порчи ценностей в пределах норм естественной убыли | 211 “Материалы”  212 “Незавершенное производство” |
| Списание затрат, осуществленных подотчетными лицами при выдаче им авансов | 227 “Краткосрочная дебиторская задолженность персонала” |
| Отражение оказанных услуг со стороны на ремонт и содержание основных средств в рабочем состоянии | 521 “Краткосрочные обязательства по торговым счетам”  522 “Краткосрочные обязательства связанным сторонам” |
| Начисление вознаграждения административно-управленческому персоналу производственных и вспомогательных подразделений | 531 “Обязательства персоналу по оплате труда” |
| Списание затрат, осуществленных подотчетными лицами без предварительной выдачи им авансов | 532 “Обязательства персоналу по прочим операциям” |
| Отчисления на обязательное социальное страхование от вознаграждения административно-управленческого и прочего персонала производственных и вспомогательных подразделений | 533 “ **Обязательства по единому социальному налогу и обязательному страховому взносу** ” |
| Создание резервов на оплату отпусков рабочих и ремонт основных средств | 551 “Краткосрочные оценочные обязательства” |
| Начисление платы за текущую аренду нематериальных активов, основных средств | 538 “Прочие краткосрочные обязательства” |
| Расходы по охране производственных подразделений | 538 “Прочие краткосрочные обязательства” |
| Отражение затрат вспомогательного производства на ремонт и содержание основных средств в рабочем состоянии | 812 “Вспомогательная деятельность” |

**Счет 813 “Косвенные производственные затраты” корреспондирует**

**по кредиту со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Дебет счетов** |
| --- | --- |
| Отнесение доли косвенных производственных затрат на создание нематериальных активов | 112 “Незавершенные нематериальные активы” |
| Отнесение доли косвенных производственных затрат на создание долгосрочных материальных активов | 121 “Незавершенные материальные активы” |
| Списание нераспределенных косвенных производственных затрат | 816 “Отклонения” |
| Списание косвенных производственных затрат, относимых на основное производство | 811 “Основная деятельность” |
| Списание расходов вспомогательных производств | 812 “Вспомогательная деятельность” |

**Счет 814 “Общеподрядные затраты”**

177. Счет 814 “Общеподрядные затраты” является собирательно-распределительным и предназначен для обобщения информации о затратах, связанных с управлением, организацией и обслуживанием строительно-монтажного процесса по организации и участкам основного производства, которые не могут быть включены прямым методом в подрядные затраты конкретного строительного подряда.

В дебете данного счета на протяжении отчетного периода, по статьям, установленным организацией, отражаются общеподрядные затраты, а по кредиту - распределение накопленных фактических общеподрядных затрат в пределах сумм, возмещенных заказчиком, а суммы, которые превышают данный лимит, относятся на расходы периода.

Аналитический учет общеподрядных затрат ведется по однородным группам и статьям, установленным организацией.

**Счет 814 “Общеподрядные затраты” корреспондирует**

**по дебету со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Кредит счетов** |
| --- | --- |
| Отражение общеподрядных затрат по их видам (вознаграждения, отчисления на обязательное социальное страхование, затраты по материалам, износ основных средств, услуги и другое) | 113 “Амортизация нематериальных активов”  124 “Износ основных средств”  211 “Материалы”  227 “Краткосрочная дебиторская задолженность персонала”  242 “Текущие счета в национальной валюте”  243 “Текущие счета в иностранной валюте”  521 “Краткосрочные обязательства по торговым счетам”  522 “Краткосрочные обязательства связанным сторонам”  531 “Обязательства персоналу по оплате труда”  532 “Обязательства персоналу по прочим операциям”  533 “ **Обязательства по единому социальному налогу и обязательному страховому взносу** ”  535 “Предстоящие обязательства”  538 “Прочие краткосрочные операции”  812 “Вспомогательная деятельность” |

**Счет 814 “Общеподрядные затраты” корреспондирует**

**по кредиту со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Дебет счетов** |
| --- | --- |
| Распределение общеподрядных затрат на стоимость выполненных подрядных работ в пределах сумм, возмещенных заказчиками, и признание в качестве расходов периода затрат, превышающих установленный лимит | 713 “Общие и административные расходы”  714 “Другие операционные расходы”  811 “Основная деятельность” |

**Счет 815 “Затраты по материальным ценностям, переданным**

**на переработку третьим лицам”**

178. Счет 815 “Затраты по материальным ценностям, переданным на переработку третьим лицам” является активным и предназначен для обобщения информации о затратах, связанных с переработкой третьими лицами материалов.

По дебету данного счета отражается стоимость материалов, переданных на переработку, и стоимость услуг по переработке, а по кредиту - фактические затраты по материальным ценностям, полученных после переработки.

Аналитический учет затрат по переработке материалов ведется по видам ценностей (продукции), изделиям и другим показателям, установленным организацией.

**Счет 815 “Затраты по материальным ценностям, переданным на**

**переработку третьим лицам” корреспондирует по дебету**

**со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Кредит счетов** |
| --- | --- |
| Отражение затрат на переработку (материалы, вознаграждения, отчисления по единому социального налогу) | 211 “Материалы”  212 “Незавершенное производство”  227 “Краткосрочная дебиторская задолженность персонала”  521 “Краткосрочные обязательства по торговым счетам”  531 “Обязательства персоналу по оплате труда”  532 “Обязательства персоналу по прочим операциям”  533 “ **Обязательства по единому социальному налогу и обязательному страховому взносу** ”  535 “Предстоящие обязательства”  538 “Прочие краткосрочные обязательства”  812 “Вспомогательная деятельность” |

**Счет 815 “Затраты по материальным ценностям, переданным на**

**переработку третьим лицам” корреспондирует по кредиту**

**со следующими счетами**:

| **Содержание хозяйственных операций** | **Дебет счетов** |
| --- | --- |
| Отражение нормативной (стандартной) себестоимости затрат материальных ценностей, полученных после переработки | 211 “Материалы”  212 “Незавершенное производство”  213 “Продукция” |

**Счет 816 “Отклонения”**

179. Счет 816 “Отклонения” является активным и предназначен для обобщения информации о неблагоприятных отклонениях фактических затрат от нормативных (стандартных) затрат. К счету 816 “Отклонения” могут быть открыты следующие субсчета: 8161 “Отклонение по прямым материальным затратам”, 8162 “Отклонение по прямым затратам на оплату труда”, 8163 “Отклонение по косвенным производственным затратам”.

По дебету данного счета отражается сумма соответствующих отклонений, а по кредиту – признание сумм отклонений расходами периода.

Аналитический учет отклонений ведется по направлениям их возникновения.

**Счет 816 “Отклонения” корреспондирует по дебету**

**со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Кредит счетов** |
| --- | --- |
| На сумму неблагоприятных отклонений | 211 “Материалы”  531 “Обязательства персоналу по оплате труда”  533 “ **Обязательства по единому социальному налогу и обязательному страховому взносу** ”  538 “Прочие краткосрочные обязательства”  813 “Косвенные производственные затраты” |

**Счет 816 “Отклонения” корреспондирует по кредиту**

**со следующим счетом**:

| **Содержание хозяйственных операций** | **Дебет счетов** |
| --- | --- |
| Признание суммы накопленных отклонений расходом в периоде их возникновения | 714 “Другие операционные расходы” |

**ГРУППА 82 “ДРУГИЕ СЧЕТА УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА”**

180. Группа 82 “Другие счета управленческого учета” включают синтетические счета: 821 “Торговая надбавка”, 822 “Возврат и снижение цен проданных товаров”.

**Счет 821 “Торговая надбавка”**

181. Счет 821 “Торговая надбавка” применяется в организациях розничной торговли, которые учитывают товары по продажным ценам, и предназначен для обобщения информации о торговой надбавке, относящейся к поступившим и проданным товарам.

Счет пассивный, по кредиту отражается сумма торговой надбавки, рассчитанная при поступлении товаров, по дебету отражается сумма торговой надбавки, относящаяся к реализованным товарам. Превышение кредитового оборота над дебетовым отражается в конце отчетного периода отрицательным числом по дебету счета 214 “Товары”. В начале следующего отчетного периода эта сумма восстанавливается дополнительной бухгалтерской записью.

**Счет 821 “Торговая надбавка” корреспондирует**

**по кредиту со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Дебет счетов** |
| --- | --- |
| Отражение торговой надбавки, относящейся к остатку товаров на начало отчетного периода | 214 “Товары” |
| Отражение суммы торговой надбавки по поступившим товарам | 214 “Товары” |
| Списание отрицательным числом суммы торговой надбавки, относящейся к остаткам товаров на конец отчетного периода | 214 “Товары” |

**Счет 821 “Торговая надбавка” корреспондирует**

**по дебету со следующим счетом:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Кредит счета** |
| --- | --- |
| Отражение суммы торговой надбавки, относящейся к реализованным товарам | 214 “Товары” |

**Счет 822 “Возврат и снижение цен проданных товаров”**

182. Счет 822 “Возврат и снижение цен проданных товаров” предназначен для обобщения информации о возврате реализованных продукции, товаров и скидке с цен, предоставленной в связи с выявлением брака реализованной продукции.

Счет активный, по дебету отражаются стоимость возвращенной покупателями продукции (товаров) и суммы снижения цен проданных товаров, по кредиту отражается списание сумм потерь от возврата, снижения цен проданных товаров и стоимость возвращенных товаров по ценам возможного использования.

**Счет 822 “Возврат и снижение цен проданных товаров” корреспондирует**

**по дебету со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Кредит счетов** |
| --- | --- |
| Отражение стоимости возвращенных товаров, продукции по отпускным ценам (без акцизов) и снижения цен по счетам, предъявленным к оплате сторонним покупателям и заказчикам | 221 “Краткосрочная дебиторская задолженность по торговым счетам” |
| Отражение стоимости возвращенных товаров, продукции по отпускным ценам (без акцизов) и снижения цен по счетам, предъявленным к оплате дочерним, ассоциированным организациям и другим связанным сторонам | 223 “Краткосрочная дебиторская задолженность связанных сторон” |
| Отражение стоимости возвращенных товаров, продукции по опускным ценам (без акцизов) и снижения цен по счетам, предъявленным к оплате работникам организации | 227 “Краткосрочная дебиторская задолженность персонала” |
| Отражение стоимости возвращенных товаров, продукции по отпускным ценам (без акцизов) и снижения цен по оплаченным счетам | 538 “Прочие краткосрочные обязательства” |

**Счет 822 “Возврат и снижение цен проданных товаров”**

**корреспондирует по кредиту со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Дебет счетов** |
| --- | --- |
| Отражение возвращенных продукции и товаров по ценам возможного их использования | 213 “Продукция”  214 “Товары” |
| Списание потерь от возврата и снижения цен проданных товаров за счет созданного резерва | 551 “Краткосрочные оценочные обязательства” |
| Списание потерь от возврата и снижения цен проданных товаров за счет расходов периода (когда не создается резерв) | 712 “Коммерческие расходы” |

**КЛАСС 9 “ЗАБАЛАНСОВЫЕ СЧЕТА”**

183. Забалансовые счета предназначены для обобщения информации о наличии и движении: долгосрочных и текущих активов, не принадлежащих организации, но находящихся в ее распоряжении (арендованных основных средств; материальных ценностей, принятых на ответственное хранение, в переработке, и так далее); условных прав и обязательств, а также для контроля за отдельными хозяйственными операциями.

**ГРУППА 91 “АРЕНДОВАННЫЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ”**

184. Группа 91 “Арендованные долгосрочные активы” включает счета 911 “Нематериальные активы, полученные во временное пользование”, 912 “Долгосрочные материальные активы, полученные в наем, в операционную аренду”, 913 “Долгосрочные материальные активы, полученные во временное пользование”.

**Счет 911 “Нематериальные активы, полученные во временное пользование”**

185. Счет 911 “Нематериальные активы, полученные во временное пользование” предназначен для обобщения информации арендатором о наличии и движении нематериальных активов, принятых в текущую аренду (кроме долгосрочно арендуемых, учитываемых на балансовом счете 111 “Нематериальные активы”).

Учет арендованных нематериальных активов осуществляется в оценке, предусмотренной в договорах на аренду.

По дебету счета 911 “Нематериальные активы, полученные во временное пользование” отражается принятие на учет активов, взятых в аренду, по кредиту - их передача арендодателю по истечении срока аренды.

Аналитический учет арендованных нематериальных активов ведется по их видам и арендодателям.

**Счет 912 “Долгосрочные материальные активы, полученные в наем,**

**в операционную аренду ”**

186. Счет 912 “Долгосрочные материальные активы, полученные в наем, в операционную аренду” предназначен для обобщения информации о наличии и движении арендованных основных средств и других долгосрочных материальных активов, принятых в текущую аренду (кроме долгосрочно арендуемых, учитываемых на счетах группы 12 “Долгосрочные материальные активы”).

Учет арендованных долгосрочных материальных активов осуществляется в оценке, предусмотренной в договорах на аренду.

По дебету счета 912 "Долгосрочные материальные активы, полученные в наем, в операционную аренду" отражается принятие на учет основных средств и других долгосрочных материальных активов, взятых в аренду, по кредиту - их передача арендодателю по истечении срока аренды.

Аналитический учет арендованных долгосрочных материальных активов ведется по их видам и арендодателям.

**Счет 913 “Долгосрочные материальные активы,**

**полученные во временное пользование”**

187. Счет 913 “Долгосрочные материальные активы, полученные во временное пользование”, предназначен для обобщения информации о наличии и движении долгосрочных материальных активов полученных, во временное пользование, и так далее.

По дебету данного счета отражается стоимость долгосрочных материальных активов, полученных во временное пользование, а по кредиту - списание стоимости долгосрочных материальных активов по их возвращении.

Аналитический учет долгосрочных материальных активов ведется по видам активов и по организациям-собственникам.

**ГРУППА 92 ~~“~~ ЦЕННОСТИ, НЕ ПРИНАДЛЕЖАЩИЕ ОРГАНИЗАЦИИ”**

188. Группа 92 “Ценности, не принадлежащие организации” включает счета: 921 “Ценности, принятые на ответственное хранение”, 922 “Материалы, принятые в переработку”, 923 “Товары, принятые на комиссию”, 924 “Оборудование, принятое в монтаж”, 925 “Материальные ценности, полученные из переработанных материалов третьих лиц”.

**Счет 921 “Ценности, принятые на**

**ответственное хранение”**

189. Счет 921 “Ценности, принятые на ответственное хранение” предназначен для обобщения информации о наличии и движении товарно-материальных ценностей, принятых организацией на ответственное хранение, в случаях:

а) поступления от поставщиков ценностей, по которым организация обоснованно (из-за несоответствия условиям договора) отказалась от их получения и оплаты;

б) поступления ценностей, не заказанных или не предусмотренных договорами;

в) получения от поставщиков неоплаченных ценностей, запрещенных к расходованию по условиям договора до их оплаты;

г) принятия ценностей на ответственное хранение по прочим причинам.

Ценности, принятые на ответственное хранение, учитываются в ценах, предусмотренных в товарно-транспортных или платежных документах, а при их отсутствии - по учетным ценам.

По дебету счета 921 “Ценности, принятые на ответственное хранение” отражается стоимость ценностей, принятых на ответственное хранение, по кредиту - списание с данного счета при возвращении их поставщику (переадресовании другой организации) или оприходовании на склад организацией-покупателем.

Аналитический учет ценностей, принятых на ответственное хранение, ведется по организациям-владельцам, по видам, сортам и местам хранения.

**Счет 922 “Материалы, принятые в переработку”**

190. Счет 922 “Материалы, принятые в переработку” предназначен для обобщения информации о наличии и движении сырья и материалов заказчика, принятых в переработку (давальческое сырье) и не оплачиваемых организацией-изготовителем. Затраты по переработке или доработке сырья и материалов отражаются на счетах учета затрат.

Сырье и материалы, принятые в переработку, учитываются по ценам, предусмотренным в договорах.

По дебету счета 922 “Материалы, принятые в переработку” отражается стоимость материалов, принятых в переработку, по кредиту - их возврат заказчику после переработки.

Аналитический учет материалов, принятых в переработку, ведется по их видам, местам хранения и заказчикам.

**Счет 923 “Товары, принятые на комиссию”**

191. Счет 923 “Товары, принятые на комиссию” предназначен для обобщения информации о наличии и движении товаров, принятых на комиссию организациями-комиссионерами.

Товары, принятые на комиссию, учитываются в ценах, предусмотренных в договорах и приемо-сдаточных актах.

По дебету счета 923 “Товары, принятые на комиссию” отражается стоимость товаров, принятых на комиссию, по кредиту - их выбытие.

Аналитический учет товаров, принятых на комиссию, ведется по их видам и организациям (лицам) - комитентам.

**Счет 924 “Оборудование, принятое в монтаж”**

192. Счет 924 “Оборудование, принятое в монтаж” предназначен для обобщения информации о наличии и движении оборудования, принятого подрядной организацией у заказчика для монтажа.

Оборудование, принятое в монтаж, учитывается в ценах, указанных заказчиком в актах приема-передачи.

По дебету счета 924 “Оборудование, принятое в монтаж” отражается стоимость оборудования, принятого в монтаж, по кредиту - передача установленного оборудования заказчику.

Аналитический учет оборудования, принятого в монтаж, ведется по их видам и заказчикам.

**Счет 925 “Материальные ценности, полученные из переработанных**

**материалов третьих лиц”**

193. Счет 925 “Материальные ценности, полученные из переработанных материалов третьих лиц”, предназначен для обобщения информации о наличии и движении материальных ценностей, полученных из переработанных материалов третьих лиц. Данный счет применяется организацией, которая перерабатывает материалы третьих лиц.

По дебету данного счета отражается стоимость материальных ценностей, полученных в результате переработки материалов, а по кредиту - передача третьим лицам (клиентам) материальных ценностей по стоимости услуг, связанных с их переработкой.

Аналитический учет ведется по видам продукции и клиентам.

**ГРУППА 93 “УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ПЛАТЕЖИ”**

194. Группа 93 “Условные обязательства и платежи” включает следующие счета: 931 “Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов”, 932 “Обеспечения обязательств и платежей полученные”, 933 “Обеспечения обязательств и платежей выданные”, 934 “Условная дебиторская задолженность”.

**Счет 931 “Списанная в убыток задолженность**

**неплатежеспособных дебиторов”**

195. Счет 931 “Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов” предназначен для обобщения информации о состоянии и движении дебиторской задолженности, списанной в убыток вследствие неплатежеспособности должников. Для наблюдения за возможностью взыскания в случае изменения имущественного состояния должника вышеуказанная задолженность должна учитываться на данном счете в течение установленного законодательством Приднестровской Молдавской Республики периода с момента ее списания.

Учет задолженности, списанной в убыток, осуществляется в оценке, отраженной на момент ее списания.

По дебету счета 931 “Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов” отражается сумма задолженности неплатежеспособных дебиторов, списанной в убыток, по кредиту - ее снятие с забалансового учета в связи с истечением срока или в связи с поступлением сумм в порядке взыскания их с должника.

Аналитический учет списанных на убытки сумм задолженности неплатежеспособных дебиторов ведется по каждому должнику и списанному долгу.

**Счет 932 “Обеспечения обязательств и платежей полученные”**

196. Счет 932 “Обеспечения обязательств и платежей полученные” предназначен для обобщения информации о наличии и движении полученных гарантий в обеспечение выполнения обязательств и платежей, а также обеспечений, полученных под товары, переданные организацией на консигнацию.

Учет обеспечений осуществляется в суммах, указанных в гарантиях или договорах.

По дебету счета 932 “Обеспечения обязательств и платежей полученные” отражается принятие на учет полученных гарантий в обеспечение обязательств и платежей, по кредиту - списание их по мере погашения задолженности.

Аналитический учет гарантий ведется по каждому полученному обеспечению.

**Счет 933 “Обеспечения обязательств и платежей выданные”**

197. Счет 933 “Обеспечения обязательств и платежей выданные” предназначен для обобщения информации о наличии и движении выданных гарантий в обеспечение выполнения обязательств и платежей.

Учет обеспечения осуществляется в суммах, указанных в гарантиях или договорах.

По дебету счета 933 “Обеспечения обязательств и платежей выданные” отражается принятие на учет выданных гарантий в обеспечение выполнения обязательств и платежей, по кредиту - списание их по мере погашения задолженности.

Аналитический учет гарантий ведется по каждому выданному обеспечению.

**Счет 934 “Условная дебиторская задолженность”**

198. Счет 934 “Условная дебиторская задолженность” предназначен для обобщения информации о наличии и изменении дебиторской задолженности по возмещению материального ущерба, штрафам, пени и другое, не признанной виновными лицами.

По дебету данного счета отражается условная дебиторская задолженность, а по кредиту - их списание (аннулирование), когда организация полностью уверена, что данная дебиторская задолженность будет или не будет погашена (получена, аннулирована).

Аналитический учет возможной дебиторской задолженности ведется по видам задолженности и по дебиторам.

**ГРУППА 94 “ДРУГИЕ СРЕДСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ПРИНЯТЫЕ**

**НА ЗАБАЛАНСОВЫЙ УЧЕТ”**

199. Группа 94 “Другие средства и обязательства, принятые на забалансовый учет” включает счета: 941 “Бланки строгой отчетности”, 942 “Переходящие спортивные призы и кубки”, 943 “Долгосрочные активы, переданные в финансируемую аренду (финансовый лизинг)”, 944 “Объекты жилищного фонда и объекты социально-культурной сферы, иные средства, не отвечающие критериям признания в качестве актива”. По усмотрению организации по необходимости могут быть открыты и другие счета для забалансового учета средств и обязательств, требующих контроля.

**Счет 941 “Бланки строгой отчетности”**

200. Счет 941 “Бланки строгой отчетности” предназначен для обобщения информации о наличии и движении находящихся на хранении и выдаваемых под отчет бланков строгой отчетности - квитанционных книжек, бланков удостоверений, дипломов, различных абонементов, талонов, билетов, бланков товарно-сопроводительных документов и тому подобное.

Перечень документов, относящихся к бланкам строгой отчетности, порядок их хранения и использования устанавливаются организацией.

Бланки строгой отчетности учитываются в условной оценке.

По дебету счета 941 “Бланки строгой отчетности” отражается принятие на учет бланков строгой отчетности, по кредиту - их использование и списание.

Аналитический учет бланков строгой отчетности ведется по видам бланков и местам их хранения.

**Счет 942 “Переходящие спортивные призы и кубки”**

201. Счет 942 “Переходящие спортивные призы и кубки” предназначен для обобщения информации о наличии и движении переходящих спортивных призов и кубков, которые не принадлежат организации, но временно (в течение установленного периода) находятся в ее распоряжении.

По дебету данного счета отражается стоимость переходящих спортивных призов и кубков, временно принятых на ответственное хранение в соответствии с приказом о получении, а по кредиту - их передача по первоначальной стоимости полученных активов.

Аналитический учет переходящих спортивных призов и кубков ведется по их видам.

**Счет 943 “Долгосрочные активы, переданные в финансируемую аренду (финансовый лизинг)”**

202. Счет 943 “Долгосрочные активы, переданные в финансируемую аренду (финансовый лизинг)” предназначен для обобщения информации о наличии и движении долгосрочных активов, переданных в финансируемую аренду (финансовый лизинг).

Долгосрочные активы, переданные в финансируемую аренду (финансовый лизинг), отражаются по их рыночной стоимости, указанной в договоре. К данному счету открываются отдельные субсчета для каждого вида долгосрочных активов, переданных в финансируемую аренду (финансовый лизинг).

По дебету данного счета отражается стоимость долгосрочных активов, переданных в финансируемую аренду (финансовый лизинг) или доверительное управление, а по кредиту - их возврат или списание выкупной стоимости, переданных в финансируемую аренду (финансовый лизинг) активов.

Аналитический учет долгосрочных активов, переданных в финансируемую аренду (финансовый лизинг), ведется по каждому их инвентарному объекту и по арендаторам (лизингополучателям).

**Счет 944 “Объекты жилищного фонда и объекты социально-культурной сферы, иные средства, не отвечающие критериям признания в качестве актива”**

203. Счет 944 “Объекты жилищного фонда и объекты социально-культурной сферы, иные средства, не отвечающие критериям признания в качестве актива” предназначен для обобщения информации о наличии и движении имущества, не отвечающего критериям признания в качестве актива.

Приложение № 3

к Приказу Министерства экономического

развития

Приднестровской Молдавской Республики

от 19 октября 2011 года № 182

ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ ГРУППЫ СЧЕТОВ И СЧЕТА ПЕРВОГО ПОРЯДКА ДЛЯ ФИНАНСОВОГО УЧЕТА В СТРАХОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

| Код группы  счетов | Код группы счетов  1-го порядка | | | Код группы  cчетов  2-го порядка | Наименования классов, групп счетов и субсчетов |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Класс 1. Долгосрочные (внеоборотные) активы** | | | | | |
| 13 |  | | |  | ***Долгосрочные финансовые активы*** |
| 13 | | 7 |  | **Долгосрочная дебиторская задолженность по ссудам и по страхованию жизни** |
| **Класс 2. Краткосрочные (оборотные) активы** | | | | | |
| 22 |  | |  |  | **КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ** |
| 22 | | 9 |  | ***Прочая краткосрочная дебиторская задолженность*** |
|  | |  | 2295 | Краткосрочная дебиторская задолженность по ссудам и по страхованию жизни |
|  | |  | 2296 | Краткосрочная дебиторская задолженность по регрессным претензиям |
|  | |  | 2297 | Краткосрочная дебиторская задолженность по прямому страхованию |
|  | |  | 2298 | Краткосрочная дебиторская задолженность по рискам принятым в перестрахование |
| 2299 | Краткосрочная дебиторская задолженность по рискам переданным в перестрахование |
| 23 | |  |  |  | **КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ** |
| 23 | 4 |  | ***Депо премий по рискам, принятым в перестрахование*** |
| **Класс 4. Долгосрочные обязательства** | | | | | |
| 44 | |  |  |  | **СТРАХОВЫЕ РЕЗЕРВЫ И ФОНДЫ** |
| 44 | 1 |  | ***Резерв по долгосрочным видам страхования*** |
|  |  | 4411 | Резерв по страхованию жизни |
|  |  | 4412 | Резерв по страхованию дополнительной пенсии |
|  |  | 4413 | Прочие резервы по долгосрочным видам страхования |
| 44 | 2 |  | ***Резерв незаработанной премии*** |
| 44 | 3 |  | ***Резерв убытков и другие технические резервы*** |
|  |  | 4431 | Резерв заявленных, но не урегулированных убытков |
|  |  | 4432 | Резерв произошедших, но не заявленных убытков |
|  |  | 4433 | Резерв катастроф |
|  |  | 4434 | Резерв колебаний убыточности |
|  |  | 4435 | Фонд предупредительных мероприятий |
| **Класс 5. Краткосрочные обязательства** | | | | | |
| 51 | |  |  |  | **КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** |
| 51 | 7 |  | ***Депо премий по рискам, переданным в перестрахование*** |
| 57 | |  |  |  | **КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО СТРАХОВАНИЮ, ПЕРЕСТРАХОВАНИЮ И СОСТРАХОВАНИЮ** |
| 57 | 1 |  | **Краткосрочная кредиторская задолженность по прямому страхованию** |
| 57 | 2 |  | **Краткосрочная кредиторская задолженность по рискам, принятым в перестрахование** |
| 57 | 3 |  | **Краткосрочная кредиторская задолженность по рискам, переданным в перестрахование** |
| **Класс 6. Доходы** | | | | | |
| 61 | |  |  |  | **ДОХОДЫ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ** |
| 61 | 3 |  | ***Доходы от страховой деятельности*** |
|  |  | 6131 | Страховые взносы (премии) по прямому страхованию |
|  |  | 6132 | Страховые премии и портфель премий, полученные по рискам, принятым в перестрахование |
|  |  | 6133 | Полученные комиссионные и брокерское вознаграждение, тантьемы, сборы |
|  |  | 6134 | Полученные возмещения доли убытков по рискам, переданным в перестрахование и ретроцессию |
|  |  | 6135 | Доходы от изменения величины страховых резервов |
|  |  | 6136 | Прочие доходы от страховой деятельности |
| **Класс 7. Расходы** | | | | | |
| 71 | |  |  |  | **РАСХОДЫ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ** |
| 71 | 5 |  | ***Расходы по страховой деятельности*** |
|  |  | 7151 | Страховые выплаты по прямому страхованию |
|  |  | 7152 | Возмещение доли убытков уплаченных по рискам, принятым в перестрахование |
|  |  | 7153 | Уплаченные страховые премии по рискам, переданным в перестрахование и ретроцессию |
|  |  | 7154 | Уплаченные комиссионные и брокерское вознаграждение, тантьемы, сборы |
|  |  | 7155 | Расходы от изменения величины страховых резервов |
|  |  | 7156 | Прочие расходы по страховой деятельности |

Приложение № 4

к Приказу Министерства экономического

развития

Приднестровской Молдавской Республики

от 19 октября 2011 года № 182

ИНСТРУКЦИЯ ПО ПРИМЕНЕНИЮ ДОПОЛНИТЕЛЬНЫХ ГРУПП СЧЕТОВ И СЧЕТОВ ПЕРВОГО ПОРЯДКА ДЛЯ ФИНАНСОВОГО УЧЕТА В СТРАХОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

РАЗДЕЛ 1. ТЕРМИНЫ И ОСНОВНЫЕ ПОНЯТИЯ

1. Договор страхования – договор, в соответствии с которым одна сторона (страховщик) обязуется за обусловленную договором плату (страховую премию) при наступлении предусмотренного в договоре события (страхового случая) выплатить другой стороне (страхователю) или иному лицу, в пользу которого заключен договор (выгодоприобретателю), страховое возмещение в пределах определенной договором суммы (страховой суммы).

2. Страховое событие – неопределенное будущее событие, покрываемое договором страхования и создающее страховой риск.

3. Договор прямого страхования – договор страхования, не являющийся договором перестрахования.

4. Договор перестрахования – договор страхования, выданный одним страховщиком (перестраховщиком) с обязательством выплатить возмещение другому страховщику (цеденту) за убытки по одному или более договорам, выпущенным цедентом.

5. Цедент – страхователь по договору перестрахования.

Перестраховщик – сторона обязанная по договору перестрахования выплатить возмещение цеденту при наступлении страхового случая.

6. Депо премии - часть премии, причитающаяся перестраховщику и удерживаемая перестрахователем в качестве гарантии выполнения обязательств, предусмотренных по договору перестрахования.

7. Тантьема - дополнительное вознаграждение, премия, выплачиваемая высшему руководящему составу организации из полученной организацией чистой прибыли.

8. Ретроцессия - процесс дальнейшей передачи ранее принятых в перестрахование рисков.

РАЗДЕЛ 2. ПОРЯДОК ПРИМЕНЕНИЯ ДОПОЛНИТЕЛЬНЫХ ГРУПП СЧЕТОВ И СЧЕТОВ ПЕРВОГО ПОРЯДКА ДЛЯ ФИНАНСОВОГО УЧЕТА В СТРАХОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

**КЛАСС 1 “ДОЛГОСРОЧНЫЕ (ВНЕОБОРОТНЫЕ) АКТИВЫ”**

**Группа счетов 13 “Долгосрочные финансовые активы”**

9. Группа счетов 13 “Долгосрочные финансовые активы” дополняется счетом: 137 “Долгосрочная дебиторская задолженность по ссудам по страхованию жизни”.

**Счет 137 “Долгосрочная дебиторская задолженность по ссудам по страхованию жизни”**

10. Счет 137 “Долгосрочная дебиторская задолженность по ссудам по страхованию жизни” предназначен для обобщения информации о наличии, возникновении и погашении долгосрочной дебиторской задолженности страхователей по выданным им ссудам в соответствии с заключенными договорами страхования жизни.

Счет активный, по дебету отражаются ссуды, выданные страхователям на срок более одного года, по кредиту - суммы, поступившие в погашение задолженности. Сальдо по этому счету дебетовое и отражает сумму долгосрочной дебиторской задолженности по ссудам по страхованию жизни на конец отчетного периода.

Аналитический учет долгосрочной дебиторской задолженности по ссудам по страхованию жизни ведется в разрезе каждого страхователя и видов страхования жизни.

**Счет 137 “Долгосрочная дебиторская задолженность по ссудам по**

**страхованию жизни” корреспондирует по дебету со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Кредит счетов** |
| --- | --- |
| Выдача денежных средств страхователям в качестве долгосрочных ссуд | 241 “Касса”  242 “Текущие счета в национальной валюте” |

**Счет 137 “Долгосрочная дебиторская задолженность по ссудам по**

**страхованию жизни” корреспондирует по кредиту со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Дебет счетов** |
| --- | --- |
| Перевод долгосрочной дебиторской задолженности по выданным страховым суммам в краткосрочную, когда до срока ее погашения остается менее одного года | 229 “Прочая краткосрочная дебиторская задолженность” (2295 “Краткосрочная дебиторская задолженность по ссудам по страхованию жизни”) |

**КЛАСС 2 “КРАТКОСРОЧНЫЕ (ОБОРОТНЫЕ) АКТИВЫ”**

**Группа 22 “Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность”**

11. Группа счетов 22 “Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность”, счет 229 “Прочая краткосрочная дебиторская задолженность” дополняется следующими счетами II порядка: 2295 “Краткосрочная дебиторская задолженность по ссудам и по страхованию жизни”, 2296 “Краткосрочная дебиторская задолженность по регрессным претензиям”, 2297 “Краткосрочная дебиторская задолженность по прямому страхованию”, 2298 “Краткосрочная дебиторская задолженность по рискам, принятым в перестрахование”, 2299 “Краткосрочная дебиторская задолженность по рискам, переданным в перестрахование”.

**Счет 229 “Прочая краткосрочная дебиторская задолженность”, в части краткосрочной дебиторской задолженности по операциям страхования, перестрахования и сострахования, корреспондирует по дебету со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Кредит счетов** |
| --- | --- |
| Начисление краткосрочной дебиторской задолженности по прямому страхованию | 613 “Доходы от страховой деятельности”  (6131 “Страховые взносы (премии) по прямому страхованию”) |
| Начисление суммы страховой премии,  подлежащей получению от цедента по рискам, принятым в перестрахование | 613 “Доходы от страховой деятельности” (6132 “Страховые премии и портфель премий, полученные по рискам, принятым в перестрахование”) |
| Отражение суммы начисленных цедентом процентов на депо премий по рискам, принятым в перестрахование (у страховщика) | 613 “Доходы от страховой деятельности”  (6136 “Прочие доходы от страховой деятельности”) |
| Начисление цедентом суммы причитающихся ему комиссионных вознаграждений, тантьем по рискам, переданным в перестрахование | 613 “Доходы от страховой деятельности”  (6133 “Полученные комиссионные и брокерское вознаграждение, тантьемы, сборы”) |
| Отражение подлежащих возмещению страховщиком доли убытков по рискам, переданным в перестрахование | 613 “Доходы от страховой деятельности”  (6134 “Полученные возмещения доли убытков по рискам, переданным в перестрахование и ретроцессию”) |
| Отражение суммы ссуд, выданных страхователям | 241 “Касса”  242 “Текущие счета в национальной валюте” |
| Отражение сумм, присужденных судом в пользу страховщика в порядке реализации права требования страхователя по регрессным искам к лицам, ответственным за причиненный ущерб застрахованному имуществу, или признанные этими лицами | 613 “Доходы от страховой деятельности” |
| Перевод долгосрочной дебиторской задолженности по выданным страховым суммам в краткосрочную, когда до срока ее погашения остается менее одного года | 137 “Долгосрочная дебиторская задолженность по ссудам и по страхованию жизни” |
| Начисление суммы резерва страховой премии, подлежащей возмещению по рискам, принятым в перестрахование | 234 “Депо премий по рискам, принятым в перестрахование” |
| Перечисление доли убытков по рискам, принятым в перестрахование | 242 “Текущие счета в национальной валюте” |

**Счет 229 “Прочая краткосрочная дебиторская задолженность”, в части**

**краткосрочной дебиторской задолженности по операциям страхования,**

**перестрахования и сострахования, корреспондирует по кредиту со**

**следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Дебет счетов** |
| --- | --- |
| Поступление денежных средств в порядке погашения краткосрочной дебиторской задолженности по прямому страхованию | 242 “Текущие счета в национальной валюте” |
| Погашение краткосрочной дебиторской задолженности цедента по рискам, принятым в перестрахование (у перестраховщика) | 241 “Касса”  242 “Текущие счета в национальной валюте”  243 “Текущие счета в иностранной валюте” |
| Отражение цедентом сумм, поступивших в погашение задолженности по рискам переданным в перестрахование | 241 “Касса”  242 “Текущие счета в национальной валюте”  243 “Текущие счета в иностранной валюте” |
| Отражение сумм, поступивших в погашение задолженности по ссудам | 241 “Касса”  242 “Текущие счета в национальной валюте” |
| Отражение сумм, поступивших в возмещение регрессных и других исков | 241 “Касса”  242 “Текущие счета в национальной валюте” |
| Начисление суммы резерва страховой премии по рискам, принятым в перестрахование страховой организации -перестраховщика | 234 “Депо премий по рискам, принятым в перестрахование” |
| Начисление доли убытков по рискам, принятым в перестрахование | 715 “Расходы по страховой деятельности” |
| Возврат страховых резервов по рискам, принятым в перестрахование (у страховщика) | 242 “Текущие счета в национальной валюте” |
| Отражение суммы страховых выплат, удержанных в погашение краткосрочной дебиторской задолженности по ссудам, выданным по договорам страхования жизни | 715 “Расходы по страховой деятельности” |

**Группа счетов 23 “Краткосрочные финансовые активы”**

12. Группа счетов 23 “Краткосрочные финансовые активы” дополняется следующим синтетическим счетом: 234 “Депо премий по рискам, принятым в перестрахование”.

**Счет 234 “Депо премий по рискам, принятым в перестрахование”**

13. Счет 234 “Депо премий по рискам, принятым в перестрахование”, предназначен для обобщения страховой организацией, выступающей в качестве перестраховщика, информации об удержанных цедентом депо премий по рискам, принятым в перестрахование.

Счет активный, по дебету отражаются образованные цедентом суммы депо премий по рискам, принятым в перестрахование, а по кредиту - погашение задолженности. Сальдо этого счета дебетовое и представляет собой сумму депонированной цедентом премии на конец отчетного периода.

Аналитический учет депо премий по рискам, принятым в перестрахование, ведется в разрезе видов перестраховочных договоров и цедентов.

**Счет 234 “Депо премий по рискам, принятым в перестрахование” корреспондирует по дебету со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Кредит счетов** |
| --- | --- |
| Отражение страховой организацией, выступающей в качестве перестраховщика, образования цедентом сумм депо премий по рискам, принятым в перестрахование | 229 “Прочая краткосрочная дебиторская задолженность” (2298 “Краткосрочная дебиторская задолженность по рискам, принятым в перестрахование”) |

**Счет 234 "Депо премий по рискам, принятым в перестрахование"**

**корреспондирует по кредиту со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Дебет счетов** |
| --- | --- |
| Начисление суммы резерва страховой премии, подлежащей возмещению по рискам, принятым в перестрахование | 229 “Прочая краткосрочная дебиторская задолженность” (2298 “Краткосрочная дебиторская задолженность по рискам, принятым в перестрахование”) |

**КЛАСС 4 “ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА”**

14. Класс 4 “Долгосрочные обязательства” дополняются группой счетов 44 “Страховые резервы и фонды”.

**Группа 44 “Страховые резервы и фонды”**

15. Группа 44 “Страховые резервы и фонды” включает следующие синтетические счета: 441 “Резерв по долгосрочным видам страхования”, 442 “Резерв незаработанной премии”, 443 “Резервы убытков и другие технические резервы”. Сальдо счетов этой группы отражается в подразделе “Страховые резервы и фонды” Балансового отчета о финансовом положении организации.

**Счет 441 “Резерв по долгосрочным видам страхования”.**

16. Счет 441 “Резерв по долгосрочным видам страхования” предназначен для обобщения информации о движении средств этого резерва.

Счет пассивный, по кредиту отражается сумма отчислений в резерв от страховых премий (платежей) по долгосрочным видам страхования и пополнения средств резерва за счет доходов, полученных от инвестирования временно свободных средств резерва, по дебету отражаются суммы, высвобождаемые из резерва, по долгосрочным видам страхования в размерах, направленных на выплаты страхового возмещения и страховых сумм, согласно договорам страхования. Сальдо этого счета кредитовое и показывает сумму резерва по долгосрочным видам страхования на конец отчетного периода.

К счету 441 “Резерв по долгосрочным видам страхования” могут быть открыты следующие субсчета: 4411 “Резерв по страхованию жизни”, 4412 “Резерв по страхованию дополнительной пенсии”, 4413 “Прочие резервы по долгосрочным видам страхования”.

Аналитический учет резерва по долгосрочным видам страхования ведется отдельно по долгосрочным видам страхования и другим направлениям, необходимым для управления страховой организацией и составления отчетности.

**Счет 441 “Резерв по долгосрочным видам страхования” корреспондирует**

**по кредиту со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Дебет счетов** |
| --- | --- |
| Отражение увеличения суммы отчислений в резерв по долгосрочным видам страхования | 715 “Расходы по страховой деятельности”  (7155 “Расходы от изменения величины страховых резервов”) |

**Счет 441 “Резерв по долгосрочным видам страхования” корреспондирует**

**по дебету со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Кредит счетов** |
| --- | --- |
| Отражение уменьшения суммы из резерва по долгосрочным видам страхования | 613 “Доходы от страховой деятельности”  (6135 “Доходы от изменения величины страховых резервов”) |

**Счет 442 “Резерв незаработанной премии”**

17. “Резерв незаработанной премии” предназначен для обобщения информации о состоянии и движении резерва незаработанной премии.

Счет пассивный, по кредиту отражается сумма резерва незаработанной премии на конец отчетного периода, определенная на основании специального расчета, по дебету отражается сумма резерва незаработанной премии предыдущего отчетного периода. Сальдо этого счета кредитовое и показывает сумму резерва незаработанной премии на конец отчетного периода.

Аналитический учет резерва незаработанной премии ведется отдельно по каждому виду страхования.

**Счет 442 “Резерв незаработанной премии” корреспондирует по кредиту со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Дебет счетов** |
| --- | --- |
| Отражение увеличения суммы резерва незаработанной премии на конец отчетного периода | 715 “Расходы по страховой деятельности” (7155 “Расходы от изменения величины страховых резервов”) |

**Счет 442 “Резерв незаработанной премии” корреспондирует по дебету со следующим счетом:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Кредит счетов** |
| --- | --- |
| Отражение уменьшения суммы резерва незаработанной премии предыдущего отчетного периода | 613 “Доходы от страховой деятельности” |

**Счет 443 “Резервы убытков и другие технические резервы”**

18. Счет 443 “Резервы убытков и другие технические резервы” предназначен для обобщения информации о состоянии и движении резервов убытков и других технических резервов страховой организации.

Счет пассивный, по кредиту отражаются сумма резервов заявленных, но не урегулированных за отчетный период убытков и сумма расходов на их урегулирование, сумма резерва, произошедших, но не заявленных убытков, резерва катастроф, резерва колебаний убыточности и фонд предупредительных мероприятий на конец отчетного периода, определенные на основании специального расчета; по дебету отражаются суммы, высвобождаемые из резерва убытков, в размерах, направленных на выплаты страхового возмещения по убыткам, по которым были сформированы резервы в предыдущие отчетные периоды, и суммы расходов по их урегулированию, суммы, высвобождаемые из резерва в связи с исчезновением обязательств у страховой организации в выплате по страховым случаям, для урегулирования которых был образован резерв (отказ в выплате, либо осуществление выплаты в меньшем размере по сравнению с расчетным), сумма резерва, произошедших но не заявленных убытков, резерва катастроф, резерва колебаний убыточности и фонд предупредительных мероприятий предыдущего отчетного периода. Сальдо этого счета кредитовое и представляет собой величину резервов убытков и других технических резервов на конец отчетного периода.

К счету 443 “Резервы убытков и другие технические резервы” могут быть открыты следующие субсчета: 4431 “Резерв заявленных, но не урегулированных убытков”, 4432 “Резерв произошедших, но не заявленных убытков”, 4433 “Резерв катастроф”, 4434 “Резерв колебаний убыточности”, 4435 “Фонд предупредительных мероприятий”.

Аналитический учет резервов убытков и других технических резервов ведется отдельно по видам страхования, а также в разрезе периодов наступления страховых событий для урегулирования убытков, по которым были образованы резервы и по направлениям использования.

**Счет 443 “Резерв убытков и другие технические резервы” корреспондирует по кредиту со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Дебет счетов** |
| --- | --- |
| Отражение суммы заявленных, но  неурегулированных за отчетный период убытков и суммы расходов на их урегулирование | 715 “Расходы по страховой деятельности” (7155 “Расходы от изменения величины страховых резервов”) |
| Отражение увеличения суммы резерва произошедших, но не заявленных убытков, резерва катастроф, резерва колебаний убыточности на конец отчетного периода | 715 “Расходы по страховой деятельности” (7155 “Расходы от изменения величины страховых резервов”) |
| Отражение отчислений в Фонд  предупредительных мероприятий | 715 “Расходы по страховой деятельности”  (7156 “Прочие расходы по страховой деятельности”) |

**Счет 443 “Резервы убытков и другие технические резервы” корреспондирует по дебету со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Кредит счетов** |
| --- | --- |
| Отражение уменьшения сумм резерва убытков в размерах, направленных на выплаты страхового возмещения, по убыткам, по которым были сформированы резервы в предыдущие отчетные периоды, и суммы расходов по их урегулированию | 613 “Доходы от страховой деятельности” (6135 “Доходы от изменения величины страховых резервов”) |
| Отражение уменьшения сумм резерва убытков в связи с исчезновением обязательств у страховой организации в выплате по страховым случаям, для урегулирования которых был образован резерв | 613 “Доходы от страховой деятельности” (6135 “Доходы от изменения величины страховых резервов”) |
| Отражение уменьшения суммы резерва произошедших незаявленных убытков, резерва катастроф, резерва колебаний убыточности предыдущего отчетного периода | 613 “Доходы от страховой деятельности”  (6135 “Доходы от изменения величины страховых резервов”) |
| Отражение использования средств фонда предупредительных мероприятий | 241 “Касса”  242 “Текущие счета в национальной валюте” |

**КЛАСС 5 “КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА”**

19. Класс 5 “Краткосрочные обязательства”, группа счетов 51 “Краткосрочные финансовые обязательства” дополняется счетом 517 “Депо премий по рискам, переданным в перестрахование”.

**Счет 517 “Депо премий по рискам, переданным в перестрахование”**

20. Счет 517 “Депо премий по рискам, переданным в перестрахование” предназначен для обобщения страховой организацией, передающей риски в перестрахование (цедентом) информации об обязательствах по депо премий по рискам, переданным в перестрахование.

Счет 517 “Депо премий по рискам, переданным в перестрахование” - пассивный; по кредиту отражаются суммы, зачисленные на депо премий по рискам, переданным в перестрахование, по дебету - погашение задолженности перед перестраховщиком по суммам депо премий по рискам, переданным в перестрахование. Сальдо этого счета кредитовое и показывает обязательства страховой организации перед перестраховщиком по депо премий по рискам, переданным в перестрахование на конец отчетного периода.

Аналитический учет депо премий по рискам, переданным в перестрахование, ведется в разрезе перестраховщиков и по видам перестраховочных договоров.

**Счет 517 “Депо премий по рискам, переданным в перестрахование” корреспондирует по кредиту со следующим счетом:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Дебет счетов** |
| --- | --- |
| Отражение сумм депо премий по рискам, переданным в перестрахование | 573 “Краткосрочная кредиторская задолженность по рискам, переданным в  перестрахование” |

**Счет 517 “Депо премий по рискам, переданным в перестрахование”**

**корреспондирует по дебету со следующим счетом:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Кредит счетов** |
| --- | --- |
| Возврат депо премий по рискам, переданным в перестрахование | 573 “Краткосрочная кредиторская задолженность по рискам, переданным в  перестрахование” |

21. Класс 5 дополняется группой счетов 57 “Краткосрочные обязательства по страхованию, перестрахованию и сострахованию”.

**Группа 57 “Краткосрочные обязательства по страхованию, перестрахованию и сострахованию”**

22. Группа 57 “Краткосрочные обязательства по страхованию, перестрахованию и сострахованию” включает следующие синтетические счета: 571 “Краткосрочная кредиторская задолженность по прямому страхованию”, 572 “Краткосрочная кредиторская задолженность по рискам, принятым в перестрахование”, 573 “Краткосрочная кредиторская задолженность по рискам, переданным в перестрахование”. Сальдо счетов этой группы на конец отчетного периода отражается в подразделе “Краткосрочные обязательства по страхованию, перестрахованию и сострахованию” Балансового отчета о финансовом положении организации.

**Счет 571 “Краткосрочная кредиторская задолженность по прямому страхованию”**

23. Счет 571 “Краткосрочная кредиторская задолженность по прямому страхованию” предназначен для обобщения информации о краткосрочной кредиторской задолженности страховой организации страхователям и страховым посредникам по договорам страхования.

Счет 571 “Краткосрочная кредиторская задолженность по прямому страхованию” - пассивный; по кредиту отражаются излишне полученные страховые взносы (премии), суммы поступивших, но не оформленных в установленном порядке страховых взносов (премий) (при выяснении конкретного отправителя платежа), начисленная страховому агенту, брокеру сумма комиссионного вознаграждения за заключение договоров страхования (оказание услуг страхового агента, брокера), по дебету - сумма погашения задолженности. Сальдо этого счета кредитовое и показывает краткосрочную задолженность страховой организации по прямому страхованию на конец отчетного периода.

Аналитический учет краткосрочной кредиторской задолженности по прямому страхованию ведется по каждому виду страхования, договору страхования, агенту, брокеру.

**Счет 571 “Краткосрочная кредиторская задолженность по прямому страхованию” корреспондирует по кредиту со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Дебет счетов** |
| --- | --- |
| Начисление обязательств по возмещению ущерба страхователю по страховому случаю по договору прямого страхования | 715 “Расходы по страховой деятельности”  (7151 “Страховые выплаты по прямому страхованию”) |
| Отражение суммы начисленного комиссионного вознаграждения страховому агенту, брокеру | 713 “Общие и административные расходы” |
| Начисление расходов страховой организации на сумму страховой премии по расторгнутому договору страхования | 715 “Расходы по страховой деятельности”  (7156 “Прочие расходы по страховой деятельности”) |

**Счет 571 “Краткосрочная кредиторская задолженность по прямому**

**страхованию” корреспондирует по дебету со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Кредит счетов** |
| --- | --- |
| Отражение сумм поступивших страховых платежей после их оформления в установленном порядке, при установлении конкретного отправителя платежа | 613 “Доходы от страховой деятельности” (6131 “Страховые взносы (премии) по прямому страхованию”) |
| Отражение суммы фактически выплаченного комиссионного вознаграждения страховым агентам, брокерам | 241 “Касса”  242 “Текущие счета в национальной валюте”  243 “Текущие счета в иностранной валюте” |
| Перечисление организации страхового возмещения | 242 “Текущие счета в национальной валюте” |
| Погашение задолженности страхователя на сумму недоплаченной премии | 229 “Прочая краткосрочная дебиторская задолженность”  (2297 “Краткосрочная дебиторская задолженность по прямому страхованию”) |
| Возврат страховой премии по расторгнутому договору | 241 “Касса” |

**Счет 572 “Краткосрочная кредиторская задолженность по рискам, принятым в перестрахование”**

24. Счет 572 “Краткосрочная кредиторская задолженность по рискам, принятым в перестрахование” предназначен для обобщения страховой организацией, выступающей в качестве перестраховщика, информации о краткосрочной кредиторской задолженности цеденту по рискам, принятым в перестрахование.

Счет 572 “Краткосрочная кредиторская задолженность по рискам, принятым в перестрахование” - пассивный; по кредиту отражается формирование задолженности, по дебету - ее погашение. Сальдо этого счета кредитовое и показывает сумму краткосрочной кредиторской задолженности страховой организации по рискам, принятым в перестрахование на конец отчетного периода.

Аналитический учет краткосрочной кредиторской задолженности по рискам, принятым в перестрахование, ведется в разрезе договоров перестрахования и цедентов.

**Счет 572 “Краткосрочная кредиторская задолженность по рискам,**

**принятым в перестрахование” корреспондирует по кредиту со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Дебет счетов** |
| --- | --- |
| Начисление суммы комиссионных вознаграждений и тантьем, подлежащих передаче цеденту по рискам, принятым в перестрахование | 715 “Расходы по страховой деятельности” (7154 “Уплаченные комиссионные  и брокерское вознаграждение, тантьемы, сборы”) |
| Отражение суммы подлежащей возмещению цеденту доли убытков по рискам, принятым в перестрахование | 715 “Расходы по страховой деятельности” (7152 “Возмещение доли убытков, уплаченных по рискам, принятым в перестрахование”) |

**Счет 572 “Краткосрочная кредиторская задолженность по рискам,**

**принятым в перестрахование” корреспондирует по дебету со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Кредит счетов** |
| --- | --- |
| Погашение сумм краткосрочной кредиторской задолженности по рискам принятым в перестрахование | 242 “Текущие счета в национальной валюте”  243 “Текущие счета в иностранной валюте” |

**Счет 573 “Краткосрочная кредиторская задолженность по рискам, переданным в перестрахование”**

25. Счет 573 “Краткосрочная кредиторская задолженность по рискам переданным в перестрахование” предназначен для обобщения цедентом информации о краткосрочной кредиторской задолженности перестраховщиков по рискам, переданным в перестрахование.

Счет 573 “Краткосрочная кредиторская задолженность по рискам, переданным в перестрахование” - пассивный; по кредиту отражается формирование краткосрочной кредиторской задолженности, по дебету - ее погашение. Сальдо счета кредитовое и показывает сумму краткосрочной кредиторской задолженности по рискам, переданным в перестрахование на конец отчетного периода.

Аналитический учет краткосрочной кредиторской задолженности по рискам, переданным в перестрахование, ведется в разрезе перестраховщиков и отдельно по каждому риску, переданному в перестрахование.

**Счет 573 “Краткосрочная кредиторская задолженность по рискам, переданным в перестрахование” корреспондирует по кредиту со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Дебет счетов** |
| --- | --- |
| Начисление сумм, подлежащих передаче в перестрахование | 715 “Расходы по страховой деятельности”  (7152 “Возмещение доли убытков уплаченных по рискам, принятым в перестрахование”) |
| Начисление суммы страховой премии, подлежащей передаче перестраховщику по рискам, переданным в перестрахование | 715 “Расходы по страховой деятельности” (7153 “Уплаченные страховые премии по рискам, переданным в перестрахование и ретроцессию”) |
| Отражение суммы начисленных процентов на депо премий по рискам, переданным в перестрахование | 715 “Расходы по страховой деятельности” (7156 “Прочие расходы по страховой деятельности”) |
| Отражение полученной доли страховой выплаты по рискам, переданным в перестрахование | 242 “Текущие счета в национальной валюте” |
| Отражение возврата страховой премии по рискам, переданным в перестрахование | 517 “Депо премий по рискам, переданным в перестрахование” |

**Счет 573 “Краткосрочная кредиторская задолженность по рискам,**

**переданным в перестрахование” корреспондирует по дебету со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Кредит счетов** |
| --- | --- |
| Погашение сумм краткосрочной кредиторской задолженности по рискам, переданным в перестрахование | 242 “Текущие счета в национальной валюте”  243 “Текущие счета в иностранной валюте” |
| Отражение суммы депо премий по рискам, переданным в перестрахование | 517 “Депо премий по рискам, переданным в перестрахование” |
| Возврат страховых резервов по рискам, переданным в перестрахование | 242 “Текущие счета в национальной валюте” |
| Начисление доли убытков по рискам, переданным в перестрахование | 613 “Доходы от страховой деятельности” |
| Погашение обязательств по начисленному проценту по депо премиям | 242 “Текущие счета в национальной валюте” |

**КЛАСС 6 “ДОХОДЫ”**

26. Класс 6 “Доходы”, группа счетов 61 “Доходы от операционной деятельности” дополняется счетом 613 “Доходы от страховой деятельности”.

**Счет 613 “Доходы от страховой деятельности”**

27. Счет 613 “Доходы от страховой деятельности” предназначен для обобщения информации о поступлении страховых премий (платежей) и получении прочих доходов от оказания услуг по страхованию и перестрахованию.

К счету 613 “Доходы от страховой деятельности” могут быть открыты следующие субсчета: 6131 “Страховые взносы (премии) по прямому страхованию”, 6132 “Страховые премии и портфель премий, полученные по рискам, принятым в перестрахование”, 6133 “Полученные комиссионные и брокерское вознаграждение, тантьемы, сборы”, 6134 “Полученные возмещения доли убытков по рискам, переданным в перестрахование и ретроцессию”, 6135 “Доходы от изменения величины страховых резервов”, 6136 “Прочие доходы от страховой деятельности”.

Аналитический учет доходов от страховой деятельности ведется по видам страхования, в разрезе страховых и перестраховочных договоров, цедентов, перестраховщиков.

**Счет 613 “Доходы от страховой деятельности” корреспондирует по**

**кредиту со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Дебет счетов** |
| --- | --- |
| Отражение полученных страховых взносов(премий) по прямому страхованию | 241 “Касса”  242 “Текущие счета в национальной валюте”  243 “Текущие счета в иностранной валюте” |
| Отражение суммы начисленной доли страховой премии, подлежащей получению от цедента по рискам, принятым в перестрахование | 229 “Прочая краткосрочная дебиторская задолженность” (2298 “Краткосрочная дебиторская задолженность по рискам, принятым в перестрахование”) |
| Отражение суммы комиссионных и брокерского вознаграждения, тантьем, причитающихся страховой организации, выступающей в качестве цедента от перестраховщиков по договорам, переданным в перестрахование и ретроцессию | 229 “Прочая краткосрочная дебиторская задолженность” (2299 “Краткосрочная дебиторская задолженность по рискам, переданным в перестрахование”) |
| Отражение цедентом суммы в размере доли убытков, полученных по рискам, переданным в перестрахование, которые должны быть оплачены перестраховщиком | 229 “Прочая краткосрочная дебиторская задолженность” (2999 “Краткосрочная дебиторская задолженность по рискам,  переданным в перестрахование”) |
| Отражение уменьшения суммы резерва по долгосрочным видам страхования | 441 “Резерв по долгосрочным видам страхования” |
| Отражение уменьшения суммы резерва незаработанной премии предыдущего отчетного периода | 442 “Резерв незаработанной премии” |
| Отражение уменьшения суммы резерва заявленных, но не урегулированных убытков, суммы резерва произошедших, но не заявленных убытков, резерва катастроф, резерва колебаний убыточности предыдущего отчетного периода | 443 “Резервы убытков и другие технические резервы” |
| Отражение полученных доходов от инвестирования резервов по долгосрочным видам страхования | 242 “Текущие счета в национальной валюте”  243 “Текущие счета в иностранной валюте” |
| Отражение суммы начисленных цедентом процентов на депо премий по рискам, принятым в перестрахование (у перестраховщика) | 229 “Прочая краткосрочная дебиторская задолженность” (2298 “Краткосрочная дебиторская задолженность по рискам, принятым в перестрахование”) |
| Отражение сумм поступивших страховых платежей после их оформления в установленном порядке, при установлении конкретного отправителя платежа | 571 “Краткосрочная кредиторская задолженность по прямому страхованию” |
| Начисление доли убытков по рискам, переданным в перестрахование | 573 “Краткосрочная кредиторская задолженность по рискам, переданным в перестрахование” |
| Отражение сумм, присужденных судом в пользу страховщика в порядке реализации права требования страхователя по регрессным искам к лицам, ответственным за причиненный ущерб застрахованному имуществу, или признанным этими лицами | 229 “Прочая краткосрочная дебиторская задолженность” (2296 “Краткосрочная дебиторская задолженность по регрессным претензиям”) |

**Счет 613 “Доходы от страховой деятельности” корреспондирует по**

**дебету со следующим счетом:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Кредит счетов** |
| --- | --- |
| Отнесение накопленных доходов от страховой деятельности в конце отчетного года на финансовый результат | 351 “Итоговый финансовый результат” |

**КЛАСС 7 “РАСХОДЫ”**

28. Класс 7 “Расходы”, группа счетов 71 “Расходы операционной деятельности” дополняется счетом 715 “Расходы по страховой деятельности”.

**Счет 715 “Расходы по страховой деятельности”**

29. Счет 715 “Расходы по страховой деятельности” предназначен для обобщения информации о выплатах страхового возмещения и страховых сумм, а также о затратах, связанных с осуществлением операций по страхованию, перестрахованию и сострахованию.

К счету 715 “Расходы по страховой деятельности” могут быть открыты следующие субсчета: 7151 “Страховые выплаты по прямому страхованию”, 7152 “Возмещение доли убытков, уплаченных по рискам, принятым в перестрахование”, 7153 “Уплаченные страховые премии по рискам, переданным в перестрахование и ретроцессию”, 7154 “Уплаченные комиссионные и брокерское вознаграждение, тантьемы, сборы”, 7155 “Расходы от изменения величины страховых резервов”, 7156 “Прочие расходы по страховой деятельности”.

Аналитический учет расходов по страховой деятельности ведется по видам страхования, в разрезе видов перестраховочных договоров, цедентов.

**Счет 715 “Расходы по страховой деятельности” корреспондирует по**

**дебету со следующими счетами:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Кредит счетов** |
| --- | --- |
| Отражение суммы выплаченного страхового возмещения или обеспечения, сумм, выплаченных страхователям при досрочном прекращении договора страхования | 241 “Касса”  242 “Текущие счета в национальной валюте”  243 “Текущие счета в иностранной валюте” |
| Отражение суммы начисленных налогов со страховых выплат, подлежащих налогообложению в соответствии с действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики | 534 “Обязательства по расчетам с бюджетом” |
| Отражение суммы убытков, подлежащих возмещению цеденту по рискам, принятым в перестрахование | 572 “Краткосрочная кредиторская задолженность по рискам, принятым в перестрахование” |
| Отражение начисленной суммы страховой премии, подлежащей передаче в перестрахование | 573 “Краткосрочная кредиторская задолженность по рискам, переданным в перестрахование” |
| Отражение начисленных перестраховщиками в пользу цедента суммы комиссионных и брокерского вознаграждения, тантьем по договорам, принятым в перестрахование | 572 “Краткосрочная кредиторская задолженность по рискам, принятым в перестрахование” |
| Отражение увеличения суммы резерва по долгосрочным видам страхования | 441 “Резерв по долгосрочным видам страхования” |
| Отражение суммы заявленных, но не урегулированных за отчетный период убытков и суммы расходов на их урегулирование | 443 “Резервы убытков и другие технические резервы” |
| Отражение увеличения суммы резерва не заработанной премии, резерва произошедших, но не заявленных убытков, резерва катастроф, резерва колебаний убыточности и фонд предупредительных мероприятий на конец отчетного периода | 442 “Резерв незаработанной премии”  443 “Резервы убытков и другие технические резервы” |
| Начисление доли убытков по рискам, принятым в перестрахование | 229 “Прочая краткосрочная дебиторская задолженность” (2298 “Краткосрочная кредиторская задолженность по рискам, переданным в перестрахование”) |

**Счет 715 “Расходы по страховой деятельности” корреспондирует по**

**кредиту со следующим счетом:**

| **Содержание хозяйственных операций** | **Дебет счетов** |
| --- | --- |
| Отнесение накопленных расходов по страховой деятельности в конце отчетного года на финансовый результат | 351 “Итоговый финансовый результат” |