

**Корректировка данных отчетного налогового периода
в связи с изменениями учетной политики**

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	35 791	(4 816)	30 975
Итого по разделу I	1100	48 280	(4 816)	43 464
БАЛАНС	1600	72966	(4 816)	68150
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	31 966	(4 816)	27 150
Итого по разделу III	1300	48 990	(4 816)	44 174
БАЛАНС	1700	72966	(4 816)	68150

Расчет стоимости чистых активов

АО "НЕГАСПЕНЗАПРОМ"

(наименование организации)

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	-	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	-	30974	24 705
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	0	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	-	0	-
Отложенные налоговые активы	1180	11 951	12489	12 088
Прочие внеоборотные активы	1190	-	0	-
Запасы	1210	6	16437	24 267
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	0	-
Дебиторская задолженность*	1230	675	4964	4 740
Финансовые вложения краткосрочные	1240	-	0	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	40	3197	1 091
Прочие оборотные активы	1260	43	88	83
ИТОГО активы	-	12 715	68150	66 974
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	1 810	1 337
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	-	6 933	-
Заемные средства краткосрочные	1510	-	-	-
Кредиторская задолженность	1520	704	21 366	8 713
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	-	800	547
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-	-
ИТОГО пассивы	-	704	23976	10 597
Стоимость чистых активов	-	12 011	44 174	56 377

* - За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1


Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период						На конец периода				
			На начало года		Выбыло		Поступило	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения				Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
В том числе:	5101	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	
	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5120	На 31 декабря 2020 г.
В том числе:	5121	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2022г.			принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
	5170	за 2021г.				
в том числе:	5161	за 2022г.				
	5171	за 2021г.				
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2022г.				
	5190	за 2021г.				
в том числе:	5181	за 2022г.				
	5191	за 2021г.				


 (подпись)
Руководитель
Морусенцев Александр
Владимирович
 (расшифровка подписи)



2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022г.	5 032	320	(5 032)	(320)	
	5250	за 2021г.	1 231	14 830	(802)	(10 227)	5 032
Делительная головка УДГ Д-200	5241	за 2022г.	42				
	5251	за 2021г.	42				
Привод частотный регулируемый	5242	за 2022г.	56				42
	5252	за 2021г.	56				
Гидростанция	5243	за 2022г.	88				56
	5253	за 2021г.	88				
Таль электрическая ТЭ-1000 ГП10	5244	за 2022г.	152				88
	5254	за 2021г.	152				
Склад площадь 1080м.кв	5245	за 2022г.	4 603				152
	5255	за 2021г.	4 603				
Автопогрузчик ДВ 1792.45М	5246	за 2022г.	92	4 603			4 603
	5256	за 2021г.	92				
КАМАЗ 5511	5247	за 2022г.					92
	5257	за 2021г.		320		(320)	
Комплект распылит.оборуд.КРВП-22-60к для автом.напыления(распылитавтом. ЭПС-2шт. блокуправ2шт.бункер-до	5248	за 2022г.					
	5258	за 2021г.	249				
Экструдер клеящего слоя	5249	за 2022г.					
	5259	за 2021г.	553				
Автоматика для ворот с левой стороны Административного здания		за 2022г.					
		за 2021г.		51		(51)	
Модернизация котельной		за 2022г.					
		за 2021г.		330		(330)	
Уличное видеонаблюдение на территории предприятия		за 2022г.					
		за 2021г.		265		(265)	
ЭКСКАВАТОР-ПОГРУЗЧИК JCB 4СХК14Н2WM VIN:МСW4СХ4WСL2692560		за 2022г.					
		за 2021г.		9 306		(9 306)	
Гиромолот НМ033Т,980/ВО250		за 2022г.					
		за 2021г.		275		(275)	

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации


Наименование показателя	Код	реконструкции и частичной ликвидации	
		за 2022г.	за 2021г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260		330
в том числе:			

Горелка BLU 3000 (котельня)

Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5261		330
в том числе:	5270		
	5271		

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280			
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281		11 122	11 498
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283			
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284			
Основные средства, переведенные на консервацию	5285			
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286			
	5288			


 Руководитель (подпись)
Морусенцев Александр Владимирович
 (расшифровка подписи)

18 января 2023 г.



3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
В том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
В том числе:	5325	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5326	-	-	-
	5329	-	-	-


 Руководитель (подпись)
Морусенцев Александр Владимирович
 (расшифровка подписи)


 18 января 2023 г.
 5030002374

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего в том числе:	5440			
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего в том числе:	5441 5445 5446			


 (подпись)
Руководитель
Морусенцев Александр
Владимирович
 (расшифровка подписи)


 18 января 2023г.
 5835002374

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-



 (подпись)
**Морусенцев Александр
Владимирович**
 (расшифровка подписи)

Руководитель
 18 января 2023 г.
 ООО ПЕТСАТИС-ОМ
 ИНН 5805002374
 ООО «Петсапис-Ом»

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	17223	7409
Расходы на оплату труда	5620	5 831	14175
Отчисления на социальные нужды	5630	1 163	2950
Амортизация	5640	1 061	2801
Прочие затраты	5650	4 218	19094
Итого по элементам	5660	29496	46429
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	129	
Изменение остатков (прирост [-]; незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-29
Изменение остатков (уменьшение [+]; незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680		
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	29625	46400

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров


 Руководитель
Морусенцев Александр
 Владимирович
 (расшифровка подписи)

18 января 2023 г.



7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	800	104	(903)	-	-

Руководитель _____
 (подпись)

Морусенцев Александр
 Владимирович
 (расшифровка подписи)



8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800			
в том числе:				
Выданные - всего	5801			
в том числе:	5810			
	5811			


Руководитель _____
 (подпись)

**Морусенцев Александр
 Владимирович**
 (расшифровка подписи)



9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2022г.		за 2021г.		
		Получено бюджетных средств - всего в том числе:	на текущие расходы на вложения во внеоборотные активы	На начало года	Возвращено за год	На конец года
Получено бюджетных средств - всего	5900					
в том числе:						
на текущие расходы	5901					
на вложения во внеоборотные активы	5905					
Бюджетные кредиты - всего						
в том числе:						
за 2022г.	5910					
за 2021г.	5920					
за 2022г.	5911					
за 2021г.	5921					


 Руководитель (подпись)
Морусенцев Александр Владимирович
 (расшифровка подписи)



ПОЯСНЕНИЕ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «Негаспензапром» за 2022год.

I. СВЕДЕНИЯ ОБ АКЦИОНЕРНОМ ОБЩЕСТВЕ.

- 1.1. Полное наименование общества: Акционерное Общество «Негаспензапром»
ИНН/КПП 5835002374/583501001;
- 1.2. Юридический адрес: 440054, г. Пенза, ул. Аустрина, 3В.
- 1.3. Свидетельство о государственной регистрации № 87 от 12.11.1992 год.
ОГРН 1025801203713
- 1.4. Уставный капитал Общества составляет 35 657 руб.
- 1.5. В Устав Общества были внесены изменения в части в части смены организационно правовой формы юридического лица ОАО на Акционерное Общество (АО) и утверждения новой редакции Устава (основание: решение общего собрания акционеров от 24.09.2020г. протокол №30)
- 1.6. Новая редакция Устава зарегистрирована Инспекцией ФНС по Октябрьскому району г. Пензы 09 декабря 2020г
- 1.7. Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров
- 1.8. Общее руководство деятельностью АО «Негаспензапром» осуществляет Совет директоров, в состав которого входят;
- Потапов Валерий Борисович –председатель совета директоров
 - Потапов Алексей Валерьевич-генеральный директор АО «Негас»
 - Сергиевский Михаил Юрьевич- зам . генерального директора -АО «Негас»
 - Юнин Андрей Владимирович- специалист АО «Негас»
 - Морусенцев Александр Владимирович-генеральный директор АО «Негаспензапром»
- Бенефициаром является Потапов Валерий Борисович
- 1.9. Решением общего собрания акционеров Акционерного общества «Негаспензапром» протокол №33 от 30ноября 2021 принято решение о реорганизации АО «Негаспензапром» в форме выделения из него ООО «НПП»
- 1.10. На основании заседания совета директоров АО «Негаспензапром» протокол №107 от 30 марта 2022г принято решение о проведении внеочередного собрания акционеров АО «Негаспензапром» в заочной форме 5 мая 2022.и утверждении передаточного акта и разделительного баланса в новой редакции АО «Негаспензапром» на дату регистрации в налоговом органе 29.03.2022г
- 1.10. Решением собрания акционеров протокол №34 от 05 мая 2022г было принято решение об утверждении передаточного акта и разделительного баланса в новой редакции Акционерного общества «Негаспензапром» в форме выделения из него Общества с ограниченной ответственностью «НПП» на дату регистрации в налоговом органе 29.03.2022г
- 1.11. Руководство текущей деятельностью общества осуществляется единоличным исполнительным органом -
Генеральным директором Морусенцевым Александром Владимировичем
- 1.12. Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.
- 1.13. Дивиденды в 2022 году не выплачивались

II. ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ПРЕДПРИЯТИЯ.

- 2.1. **Учетная политика для целей бухгалтерского учета.**
- 2.1.1. Бухгалтерский учет в организации осуществляется главным бухгалтером.
Бухгалтерский учет ведется с применением компьютерной программы 1С на основании

первичных учетных документов, фиксирующих факты хозяйственной деятельности.

2.1.2. Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости приобретения с учетом фактических затрат на приобретение, изготовление, сооружения.

2.1.3. Начисление амортизации ведется линейным способом, срок полезного использования определяется на основании классификации основных средств, включаемых в амортизируемые группы, утвержденные постановлением Правительства РФ от 01.01.2001г. №1.

2.1.4 Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 5/2019 "Запасы" ПЕРСПЕКТИВНО.

2.1.5 *На основании: п. 4 ПБУ 1/2008, п. 10.1 ПБУ 16/02)*

При необходимости создается резерв под обесценение запасов.

Резерв создается по каждой единицы запасов.

Резерв под обесценение запасов создается (корректируется) на последнее число отчетного периода).

Создание резерва под обесценение запасов отражается в составе прочих расходов.

2.1.6. Ежегодная переоценка основных средств не производится.

2.1.7. Списание сырья и материалов, используемых в производстве, ведется по методу ФИФО (по стоимости первых закупок).

2.1.8. Учет затрат основного производства отражается на счете 26 «Общехозяйственные и производственные расходы» по фактической себестоимости.

2.1.9. Общехозяйственные расходы списываются в конце отчетного года.

2.2. Учетная политика для целей налогового учета.

2.2.1. Начисление амортизации основных средств ведется линейным способом.

2.2.2. К прямым затратам в налоговом учете относятся:

- весь 20 счет, расходы на оплату труда и страховые взносы, резерв отпусков, материальные затраты на выпуск продукции по сч 26 и расходы на оплату труда, страховые взносы, резерв отпусков сч 26

- амортизация основных средств, участвующих в процессе производства.

2.2.3. Расходы будущих периодов списываются равными долями в течение срока использования.

2.2.4. Налоговый период по НДС является квартал ст. 163 НК РФ.

2.2.5. Суммы НДС по приобретенным товарам, работам и услугам принимаются к вычету из бюджета в полном объеме по мере оприходования товарно-материальных ценностей, при наличии счетов-фактур, оформленных в соответствии со ст. 169 НК РФ.

2.2.6. Для исчисления налога на прибыль учет доходов и расходов признаются по методу «начисления». Порядок признания доходов и расходов по методу «начисления» осуществляются согласно ст. 272 НК РФ.

Бухгалтерская и финансовая отчетность за 2022 год составлена в соответствии с действующими правилами бухгалтерского учета и отчетности, действующими в Российской Федерации

III. ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ПРЕДПРИЯТИЯ.

3.1 Основным видом текущей деятельности является - сдача в аренду нежилых производственных помещений (В феврале 2020года получен новый ОКВЭД -68.20.2)

Выручка от реализации Всегобез НДС:
в том числе:

30229,3 тыс. руб.

-выручка от реализации услуг собственного производства (аренда. Прочие доходы) 30065,8 тыс.руб.

-выручка по столовой 163,5 тыс. руб.

Работа предприятия осуществлялась до 29 марта 2022г по основному виду деятельности..

Согласно передаточного акта и разделительного баланса все Активы и Пассивы осуществили своевременно и верно

Списочная численность работающих, на отчетную дату, составляет -2 человека,

Себестоимость услуг в отчетном году составила -29495,7 тыс. руб.

Себестоимость реализованных товаров -129,1 тыс. руб.

Основными статьями расхода являлись:

- стоимость электроэнергии -11141,6 тыс. руб.

-стоимость газа -3283,7 тыс .руб.

-стоимость воды -163,7 тыс руб

-стоимость ремонтных работ зданий и сооружений для сдачи в аренду-4922,0. руб.

-расходы на оплату труда -5831,0 тыс руб.

-страховые взносы -1163,0 тыс. руб.

-налоги (земельный, транспортный) -340 тыс. руб.

-амортизация основных средств -1818,5 тыс руб

-прочие -1719,1 тыс руб

3.2 Состав прочих доходов представляет собой :

Код строки	Наименование	Сумма в проверяемый период /тыс. руб./
2320,2340	Прочие доходы:	8544,0
В том числе:	доходы от реализации ОС	150,0
	оприходование металлолома	1576,7
	доходы от реализации прочего имущества	6403,0
	прочие доходы	414,30

Состав прочих расходов представляет собой:

Код строки	Наименование	Сумма в проверяемый период/ тыс. руб./
2350	Прочие расходы:	3162
В том числе:		
	Реализация ОС	3,8
	Реализация прочего имущества	3044,2

Налог на прибыль - 1104 тыс. руб.

Текущий налог 139 тыс руб

Отложенный налог на прибыль - 86 тыс.руб.

Чистая прибыль -7111 тыс руб.

3.3 В связи с переходом на ФСБУ6/2020 в АО «Негаспензапром» на 31.12.2021года была произведена корректировка амортизации по объектам ОС на сумму 4816 тыс руб. В связи с чем, были изменены входящие остатки в бухгалтерском балансе за 2022год по состоянию на 31.12.2021года.по следующим строкам строка1150 «Основные средства» и строка 1370 «Нераспределенная прибыль(непокрытый убыток)» на сумму 4816тыс. руб.

3.4 Структура дебиторской и кредиторской задолженности:

По состоянию на 31.12.2022г дебиторская задолженность АО «Негаспензапром» составляет 675 тыс. руб.,

в том числе суммы дебиторской задолженности:

-60 «Поставщики и подрядчики» по авансам выданным - 55 тыс.руб.

-62 «Покупатели и заказчики» -620 тыс. руб.

1.По счету 60 «Поставщики и подрядчики» дебиторская задолженность сложилась за счет предоплаты контрагентам за материалы, услуги, произведенное в 4 квартале 2022г.

2.Дебиторская задолженность сложилась по

счету 62 «Покупатели и заказчики» -зadolженность покупателя согл договора оплату будет произведена в 1 кв 2023г

По состоянию на 31.12.2022 кредиторская задолженность АО «Негаспензапром» составляет-633тыс. руб.

в том числе суммы кредиторской задолженности:

-60 «Поставщики и подрядчики» 0 тыс.руб.

-68 «Налоги и сборы» -704,1 тыс.руб.

Кредиторская задолженность по счету 68 «Налоги и сборы» в сумме -2815,7 тыс.руб.

В том числе :

- НДС за 4 квартал-564,8тыс . руб.

- налог на прибыль за 4 квартал-139,3 тыс. руб.

3.4 Величина чистых активов составляет

на 31.12.2022 года в сумме - 12011 тыс.руб

на 31.12.21 года в сумме - 44174 тыс.руб

на 31.12.20 года в сумме - 56408,0 тыс.руб.

IV СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

№ п.п.	Характер отношений со связанными сторонами	Полное наименование юридического лица или физического лица	Виды операций со связанными сторонами
1	Юридическое и (или) физическое лицо являются аффилированными лицами предприятия		

1.1	Член совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления, член коллегиального исполнительного органа, а также лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа предприятия	Ген. директор Морусенцев Александр Владимирович Члены совета директоров: Потапов Валерий Борисович- председатель совета директоров Потапов Алексей Валерьевич- Генеральный директор АО «НЕГАС» Сергиевский Михаил Юрьевич- зам генерального директора АО «НЕГАС» Юнин Андрей Владимирович – специалист АО «НЕГАС» Морусенцев Александр Владимирович-Генеральный директор АО «Негаспензапром»	Зарботная плата Генерального директора АО «НЕГАСПЕНЗАПРОМ»- 473,0 т .руб
1.2	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит предприятие	нет	
1.3	Лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал предприятия	АО «НЕГАС»	Сдача в аренду -76,3т.р Возмещение расходов- 100,0т.р
1.4	Юридическое лицо, в котором предприятие имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал юридического лица	нет	
2	Физические лица, являющиеся бенефициарными владельцами	Потапов Валерий Борисович	
3	Юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, участвует в совместной деятельности с предприятием	нет	

Зарплата управленческого персонала в 2022 году составила 1097728,23 руб. Страховые взносы- 147438,29руб

Событий после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, не имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности.

Существенные сомнения в применимости допущения способности общества продолжать свою деятельность непрерывно в течении ближайших 12 месяцев имеют место.

В 2023году АО «Негаспензапром» планирует прекращение деятельности.

Бухгалтерская и финансовая отчетность за 2022год составлена в соответствии с действующими правилами бухгалтерского учета и отчетности, действующими в Российской Федерации.

Генеральный директор
АО «Негаспензапром»

Морусенцев А.В.

Главный бухгалтер

Шачнева Л.В.



ПРИКАЗ № 132

Об утверждении Учетной политики для целей бухгалтерского учета

Г.Пенза

30 декабря 2021 г.

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить новую редакцию Учетной политики АО «НЕГАСПЕНЗАПРОМ» для целей бухгалтерского учета согласно приложению к настоящему приказу.
2. Установить, что данная редакция Учетной политики применяется с 1 января 2022 г..
3. Возложить контроль за исполнением настоящего приказа на Генерального директора Морусенцева Александра Владимировича.

Генеральный директор



Морусенцев А.В.

Учетная политика
АО «НЕГАСПЕНЗАПРОМ»
для целей бухгалтерского учета

1. Организационные положения

1.1. Настоящая Учетная политика разработана в соответствии с требованиями следующих документов:

- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон № 402-ФЗ, Закон "О бухгалтерском учете");
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (далее - Положение № 34н);
- Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций";
- Федеральные стандарты бухгалтерского учета, в том числе ПБУ, утвержденные не ранее 01.10.1998;
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

(Основание: ч. 2 ст. 8 Закона № 402-ФЗ)

1.2. Ведение бухгалтерского учета в организации возложено на главного бухгалтера.

(Основание: ч. 3 ст. 7 Закона № 402-ФЗ)

1.3. Метод и форма ведения бухгалтерского учета

1.3.1. Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы (Бухгалтерия предприятия редакции 3.0 (1С:П)

1.3.2. Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи.

(Основание: ч. 3 ст. 10 Закона № 402-ФЗ, п. 9 Положения № 34н)

1.3.3. Рабочий план счетов организации приведен в Приложении № 4 к Учетной политике.

1.4. Первичные учетные документы

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

При отсутствии унифицированных форм применяются формы документов, разработанные организацией и содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч. 2 ст. 9 Федерального закона "О бухгалтерском учете". Формы первичных учетных документов, применяемые организацией, приведены в Приложении № 1 к Учетной политике.

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

1.4.2. Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе.

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

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

1.5. Регистры бухгалтерского учета

1.5.1. Бухгалтерский учет ведется в регистрах, предусмотренных используемой специализированной бухгалтерской программой. Формы регистров бухгалтерского учета, применяемые организацией, приведены в Приложении № 2 к Учетной политике.

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

1.5.2. Регистры бухгалтерского учета, сформированные с применением специализированной бухгалтерской программы, распечатываются ежеквартально, и подписываются ответственными лицами. Если законодательством РФ или договором предусмотрено представление регистра бухгалтерского учета другому лицу или в государственный орган, регистр выводится на печать по требованию до истечения отчетного периода.

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

1.6. Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.

(Основание: п. 2 ПБУ 12/2010)

1.7. Организация применяет ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения".

(Основание: п. 2 Приказа Минфина России от 17.09.2020 № 204н)

1.8. Организация применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды".

(Основание: п. 48 ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды")

1.9. Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 5/2019 "Запасы" перспективно.

(Основание: п. п. 47, 48 ФСБУ 5/2019 "Запасы")

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

(Основание: ч. 3 ст. 11, ч. 1 ст. 30 Закона № 402-ФЗ, п. 27 Положения № 34н)

2. Основные средства

Учет основных средств (далее - ОС) ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204

2.1 Принятие ОС к учету

2.1.1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 40 000 руб.

Если его стоимость менее установленного лимита, то актив не признается, а затраты, формирующие его стоимость, относятся на расходы текущего периода исходя из требований осмотрительности и рациональности.

(Основание: п.5 ФСБУ 6/2020)

2.1.2. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

2.1.3. Объект, удовлетворяющий условиям, указанным в п. 4 *ФСБУ 6/2020*, принимается к учету на счет 01 "Основные средства" (Основание: п. 4 *ФСБУ 6/2020*)

2.2. Срок полезного использования ОС

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

(Основание: п. 8 *ФСБУ 6/2020*)

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

2.2.3. В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Два срока полезного использования считаются существенно отличающимися, если разница между ними составляет не менее 5 % от величины большего срока.

(Основание: п. 10 *ФСБУ 6/2020*)

2.3. В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- здания,
- сооружения
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь
- машины и оборудование(кроме офисного)

2.4. Переоценка ОС

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

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

(Основание: п. 35 *ФСБУ 6/2020*)

3. Нематериальные активы

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

3.1. В составе НМА учитываются объекты, удовлетворяющие условиям п. 3 ПБУ 14/2007.

3.2. Переоценка и обесценение НМА

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

(Основание: п. 17 ПБУ 14/2007)

3.2.2. Проверка НМА на обесценение не производится.

(Основание: п. 16, п. 22 ПБУ 14/2007)

3.3. Амортизация НМА

3.3.1. Способ амортизации НМА является оценочным значением и устанавливается в отношении каждого объекта НМА исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования.

В случае когда расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования НМА не является надежным, размер амортизационных отчислений по такому активу определяется линейным способом.

(Основание: п. п. 28, 30 ПБУ 14/2007, п. 3 Положения по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н)

3.3.2. В случае уточнения срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации имеет место изменение оценочных значений. Возникшие в связи с этим корректировки (начисление амортизации исходя из нового срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации) отражаются в бухгалтерском учете перспективно.

(Основание: п. п. 27, 30 ПБУ 14/2007, п. 4 Положения по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н)

4. Сырье и материалы

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

4.1. Учет приобретения материалов

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

(Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов)

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

(Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008)

4.1.3. Единицей бухгалтерского учета материалов является **номенклатурный номер**.

(Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)

4.2. Учет списания материалов

4.2.1. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

4.2.2. Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается сч 10.11

В соответствии с трудовым законодательством, санитарным нормам, предприятие. в своей повседневной работе использует специальную одежду(халаты, рукавицы. спецовки и т.д) Стоимость спецодежды списывается равными долями по срокам эксплуатации.

(Основание: п. 8 ФСБУ 5/2019)

4.3. Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости на счете 10 "Материалы", субсчет "Тара и тарные материалы", учетные цены не применяются.

4.4. Запасы, предназначенные для управленческих нужд.

. Затраты признаются расходами в учете того периода, в котором они понесены. т.е в период приобретения запасов.

4.5. Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на счете 41 "Товары", с обособлением в аналитическом учете. Обособление осуществляется путем отражения таких активов на отдельном субсчете, открытом к этому счету, и предусмотренном Рабочим планом счетов организации.

(Основание: п. 4 ПБУ 1/2008, п. 10.1 ПБУ 16/02)

4.6 При необходимости создается резерв под обесценение запасов.

Резерв создается по каждой единицы запасов.

Резерв под обесценение запасов создается (корректируется)на последнее число отчетного года).

Создание резерва под обесценение запасов отражается в составе прочих расходов.

В случае если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах. В бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв по обесценению, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода

5. Учет затрат.

5.1. Использование счетов учета затрат

5.1.1. В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

- заработная плата всего персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;
- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
- Амортизация основных средств
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы, связанные с предоставлением имущества в аренду.

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26))

5.1.2. Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 "Продажи").

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26))

5.1.3 В предприятии Материально ответственные лица имеют право получать денежные средства подотчет.

6. Резервы по сомнительным долгам

6.1. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

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

(Основание: п. п. 6, 35, 50 ПБУ 4/99)

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

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

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

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

6.1.4. Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

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

1. по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней – сумма создаваемого резерва включает полную сумму выявленной на основании инвентаризации задолженности

2. по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) – в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности.

3. по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней –не увеличивает сумму создаваемого резерва.

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

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

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

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

7. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

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

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

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

8. Расчеты по налогу на прибыль

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

8.1. Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

(Основание: абз. 2 п. 3 ПБУ 18/02)

8.2. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

(Основание: абз. 3 п. 22 ПБУ 18/02)

8.3. Налоговая стоимость актива определяется в порядке, определенном МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль", как сумма, которая для целей налогообложения подлежит вычету из любых налогооблагаемых экономических выгод, которые будут поступать в организацию при возмещении балансовой стоимости этого актива. Если они не будут подлежать налогообложению, налоговая стоимость соответствующего актива считается равной его балансовой стоимости.

Налоговая стоимость обязательства определяется в порядке, определенном МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль", как его балансовая стоимость, уменьшенная на суммы, которые в будущих периодах будут подлежать вычету в налоговых целях в отношении данного обязательства. Если доходы получены авансом, налоговая стоимость возникшего в результате обязательства равна его

балансовой стоимости за вычетом любой суммы соответствующего дохода, в которой он не будет облагаться налогом в будущих периодах.

(Основание: п. 8 ПБУ 18/02, п. п. 7, 8 МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», п. 7.1 ПБУ 1/2008)

9. Оценочные обязательства

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

9.1. Оценочные обязательства по выплате отпускных

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на промежуточные отчетные даты и на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \text{СрЗар}_1 \times \text{Дн}_1 \times (1 + \text{СтВз}_1 / 100) + \text{СрЗар}_2 \times \text{Дн}_2 \times (1 + \text{СтВз}_2 / 100) + \dots + \text{СрЗар}_i \times \text{Дн}_i \times (1 + \text{СтВз}_i / 100) + \dots + \text{СрЗар}_n \times \text{Дн}_n \times (1 + \text{СтВз}_n / 100),$$

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;

СрЗар_i - средний дневной заработок i-го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

Дн_i - количество календарных дней отпуска, на которые i-й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

СтВз_i - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам i-му работнику с 1-го числа следующего месяца;

n - количество работников на отчетную дату.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

(Основание: п. п. 15, 22, пп. "а", "б" п. 23 ПБУ 8/2010, абз. 9 разд. II, разд. IV, абз. 1 разд. V Методических рекомендаций МР-1-КпТ "Оценочные обязательства по расчетам с работниками" (приняты Комитетом БМЦ по толкованиям 09.09.2011), п. п. 16, 17 МСФО (IAS) 19)

9.2. Если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев, оно оценивается по стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины.

(Основание: п. 20 ПБУ 8/2010)

10. Расходы

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

11.1 Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты. Расход признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования.

(Основание: п. п. 3, 16 ПБУ 10/99 "Расходы организации", п. п. 8, 13 Толкования Р112 "Участие организации в договорах страхования в качестве страхователя")

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

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

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

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

11.3 Расходы организации на оплату услуг хостинга и по продлению доменного имени могут быть отнесены в бухгалтерском учете к расходам по обычным видам деятельности (п. 5 ПБУ 10/99) по статье "Прочие расходы" и учтены в том периоде, к которому относятся, независимо от факта их оплаты.

11. Бухгалтерская отчетность

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

11.1. Промежуточная бухгалтерская отчетность не составляется, за исключением случаев – по требованию органам управления, учредителям (участникам, акционерам), кредиторам и иным заинтересованным пользователям .

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

11.2. Существенность показателей отчетности и ошибок

11.2.1. Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет _____ % и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5 % от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

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

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

(Основание: п. 3 ПБУ 22/2010)

11.3. Состав годовой бухгалтерской отчетности:

- 1 Бухгалтерский баланс
- 2 Форма №2 «Отчет о финансовых результатах»,
- 3 Форма №3 «Отчет о движении капитала»,
- 4 Форма №4 «Отчет о движении денежных средств»,
- 5 пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

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

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

(Основание: п. 20 ПБУ 4/99, таблица 2.2 "Незавершенные капитальные вложения" разд. 2 "Основные средства", таблица 1.5 "Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов" разд. 1 "Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)" Примера оформления пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Приложение № 3 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 № 66н))

11.4. Отчет о финансовых результатах

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

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

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

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

11.5. Отчет о движении денежных средств

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

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

- депозиты до востребования;

(Основание: п. п. 5, 23 ПБУ 23/2011, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 7 МСФО (IAS) 7 "Отчет о движении денежных средств", п. 5 Письма Минфина России от 21.12.2009 № ПЗ-4/2009)

11.5.2. Денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе, относятся к денежным потокам от текущих операций. Под краткосрочной перспективой понимается срок, не превышающий трех месяцев с момента приобретения финансовых вложений.

(Основание: пп. "з" п. 9, п. 23 ПБУ 23/2011)

Формы первичных учетных документов, применяемые организацией

1. Унифицированные формы первичных учетных документов, применение которых обязательно

Номер формы документа	Наименование формы документа	Нормативно-правовой акт, которым утверждена форма	Нормативно-правовой акт, которым установлена обязанность применения формы
<u>КО-1</u>	Приходный кассовый ордер	<u>Постановление</u> Госкомстата России от 18.08.1998 № 88	<u>Статья 34</u> Федерального закона от 10.07.2002 № 86-ФЗ "О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)"; <u>Указание</u> Банка России от 11.03.2014 № 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства"
<u>КО-2</u>	Расходный кассовый ордер		
<u>КО-4</u>	Кассовая книга		
<u>КО-5</u>	Книга учета принятых и выданных кассиром денежных средств		
<u>Т-49</u>	Расчетно-платежная ведомость	<u>Постановление</u> Госкомстата России от 05.01.2004 № 1	
<u>Т-53</u>	Платежная ведомость		
<u>Т-2</u>	Личная карточка работника		
			<u>Пункт 6 ст. 8</u> Федерального закона от 28.03.1998 № 53-ФЗ "О воинской обязанности и военной службе"; <u>п. 23</u> Методических рекомендаций по ведению воинского учета в организациях (утв. Генштабом Вооруженных Сил РФ 11.07.2017); <u>п. 12</u> Правил ведения и хранения трудовых книжек, изготовления бланков трудовой книжки и обеспечения ими работодателей (утв. Постановлением

<u>T-1</u>	Приказ (распоряжение) о приеме работника на работу
<u>T-1a</u>	Приказ (распоряжение) о приеме работников на работу
<u>T-3</u>	Штатное расписание
<u>T-4</u>	Учетная карточка научного, научно-педагогического работника
<u>T-5</u>	Приказ (распоряжение) о переводе работника на другую работу
<u>T-5a</u>	Приказ (распоряжение) о переводе работников на другую работу
<u>T-6</u>	Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работнику
<u>T-6a</u>	Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работникам
<u>T-7</u>	График отпусков
<u>T-8</u>	Приказ (распоряжение) о прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении)
<u>T-8a</u>	Приказ (распоряжение) о прекращении (расторжении) трудового договора с работниками (увольнении)
<u>T-9</u>	Приказ (распоряжение) о направлении

Правительства РФ от
16.04.2003 № 225)

Трудовой кодекс РФ;
Постановление
Госкомстата России от
05.01.2004 № 1

	работника в командировку	
<u>T-9a</u>	Приказ (распоряжение) о направлении работников в командировку	
<u>T-11</u>	Приказ (распоряжение) о поощрении работника	
<u>T-11a</u>	Приказ (распоряжение) о поощрении работников	
<u>T-12</u>	Табель учета рабочего времени и расчета оплаты труда	
<u>T-13</u>	Табель учета рабочего времени	
<u>T-51</u>	Расчетная ведомость	
<u>T-53a</u>	Журнал регистрации платежных ведомостей	
<u>T-54</u>	Лицевой счет	
<u>T-54a</u>	Лицевой счет (свт)	
<u>T-60</u>	Записка-расчет о предоставлении отпуска работнику	
<u>T-61</u>	Записка-расчет при прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении)	
<u>T-73</u>	Акт о приеме работ, выполненных по срочному трудовому договору, заключенному на время выполнения определенной работы	
		Трудовой кодекс РФ; Постановление Госкомстата России от 05.01.2004 № 1

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

Номер формы документа	Наименование формы документа	Нормативно-правовой акт, которым утверждена форма
<u>1-Т</u>	Товарно-транспортная накладная	Новая форма с 2021 года
<u>ОС-1</u>	Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)	<u>Постановление</u> Госкомстата России от 21.01.2003 № 7
<u>ОС-1а</u>	Акт о приеме-передаче здания (сооружения)	
<u>ОС-1б</u>	Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений)	
<u>ОС-2</u>	Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств	
<u>ОС-3</u>	Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств	
<u>ОС-4</u>	Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств)	
<u>ОС-4а</u>	Акт о списании автотранспортных средств	
<u>ОС-4б</u>	Акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств)	
<u>ОС-6а</u>	Инвентарная карточка группового учета объектов основных средств	
<u>ОС-6б</u>	Инвентарная книга учета объектов основных средств	
<u>ОС-14</u>	Акт о приеме (поступлении) оборудования	
<u>ОС-15</u>	Акт о приеме-передаче оборудования в монтаж	
<u>ОС-16</u>	Акт о выявленных дефектах оборудования	
<u>НМА-1</u>	Карточка учета нематериальных активов	
<u>М-2</u>	Доверенность	<u>Постановление</u> Госкомстата России от 30.10.1997 № 71а
<u>М-2а</u>	Доверенность	

<u>М-4</u>	Приходный ордер	
<u>М-7</u>	Акт о приемке материалов	
<u>М-8</u>	Лимитно-заборная карта	
<u>М-11</u>	Требование-накладная	
<u>М-15</u>	Накладная на отпуск материалов на сторону	
<u>М-17</u>	Карточка учета материалов	
<u>М-35</u>	Акт об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений	
<u>МБ-7</u>	Ведомость учета выдачи спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений	<u>Постановление</u> Госкомстата России от 30.10.1997 № 71а
<u>ОП-1</u>	Калькуляционная карточка	<u>Постановление</u> Госкомстата России от 25.12.1998 № 132
<u>ОП-2</u>	План-меню	
<u>ОП-3</u>	Требование в кладовую	
<u>ОП-4</u>	Накладная на отпуск товара	
<u>ОП-5</u>	Закупочный акт	
<u>ОП-6</u>	Дневной заборный лист	
<u>ОП-7</u>	Опись дневных заборных листов (накладных)	
<u>ОП-8</u>	Акт о бое, ломе и утрате посуды и приборов	
<u>ОП-9</u>	Ведомость учета движения посуды и приборов	
<u>ИНВ-1</u>	Инвентаризационная опись основных средств	<u>Постановление</u> Госкомстата России от 18.08.1998 № 88
<u>ИНВ-1а</u>	Инвентаризационная опись нематериальных активов	
<u>ИНВ-3</u>	Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей	
<u>ИНВ-4</u>	Акт инвентаризации товарно-материальных ценностей отгруженных	
<u>ИНВ-5</u>	Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение	
<u>ИНВ-6</u>	Акт инвентаризации товарно-материальных	

	ценностей, находящихся в пути	
<u>ИНВ-8а</u>	Инвентаризационная опись драгоценных металлов, содержащихся в деталях, полуфабрикатах, сборочных единицах (узлах), оборудовании, приборах и других изделиях	
<u>ИНВ-9</u>	Акт инвентаризации драгоценных камней, природных алмазов и изделий из них	
<u>ИНВ-10</u>	Акт инвентаризации незаконченных ремонтов основных средств	
<u>ИНВ-11</u>	Акт инвентаризации расходов будущих периодов	
<u>ИНВ-15</u>	Акт инвентаризации наличных денежных средств	
<u>ИНВ-16</u>	Инвентаризационная опись ценных бумаг и бланков документов строгой отчетности	
<u>ИНВ-17</u>	Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами	
<u>Приложение к ИНВ-17</u>	Справка к акту инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами	
<u>ИНВ-18</u>	Сличительная ведомость результатов инвентаризации основных средств	
<u>ИНВ-19</u>	Сличительная ведомость результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей	
<u>ИНВ-22</u>	Приказ (постановление, распоряжение) о проведении инвентаризации	
<u>ИНВ-23</u>	Журнал учета контроля за выполнением приказов (постановлений, распоряжений) о проведении инвентаризации	
<u>ИНВ-24</u>	Акт о контрольной проверке правильности проведения инвентаризации ценностей	
<u>ИНВ-25</u>	Журнал учета контрольных проверок правильности проведения инвентаризаций	
<u>ИНВ-26</u>	Ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией	<u>Постановление</u> Госкомстата России от 27.03.2000 № 26
<u>МХ-1</u>	Акт о приеме-передаче товарно-материальных ценностей на хранение	<u>Постановление</u> Росстата от 09.08.1999 № 66

<u>МХ-2</u>	Журнал учета товарно-материальных ценностей, сданных на хранение	
	<u>Транспортная накладная</u>	Приложения № <u>4</u> , <u>6</u> , <u>9</u> к <u>Правилам перевозок грузов автомобильным транспортом</u> (утв. Постановлением Правительства РФ от 21.12.2020 № 2200)
	<u>Заказ-наряд</u> на предоставление транспортного средства	
	<u>Сопроводительная ведомость</u>	

3. Самостоятельно разработанные формы первичных учетных документов

- 3.1 Бухгалтерская справка
- 3.2 Бухгалтерская справка-расчет
- 3.3 Накладная
- 3.4 Книга по учету документов строгой отчетности
- 3.5 Приказ о создании комиссии по консервации основных средств
- 3.6 Приказ о переводе основных средств на консервацию
- 3.7 Акт о консервации объектов основных средств
- 3.8 Акт о расконсервации объектов основных средств
- 3.9 Заявление о выдаче денег под отчет
- 3.10 Акт инвентаризации незавершенного производства
- 3.11 Акт инвентаризации финансовых вложений (кроме ценных бумаг, хранящихся в кассе организации)
- 3.12 Дефектная ведомость.
- 3.13 Наряд заказ.

3.1. Бухгалтерская справка

Организация _____

Дата составления

БУХГАЛТЕРСКАЯ СПРАВКА

Содержание факта хозяйственной жизни: _____

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

Документ

составил:

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

3.2. Бухгалтерская справка-расчет

Организация _____

Дата составления

БУХГАЛТЕРСКАЯ СПРАВКА-РАСЧЕТ

Содержание факта хозяйственной жизни:

Расчет показателя: _____

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

Документ
составил:

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

3.3. Накладная

Организация _____

Номер документа	Дата составления

НАКЛАДНАЯ

Отправитель _____

Получатель _____

Основание _____

Через кого _____

По документу _____

№ п/п	Материальные ценности		Ед. изм.	Кол.	Цена за единицу, руб., коп.	Сумма без учета НДС, руб., коп.	НДС, руб., коп.	Всего с учетом НДС, руб., коп.
	наименование, сорт, размер, марка	номенклатурный номер						

Всего
отпущено

наименований

(прописью)

на
сумму

руб. ____ коп.,

(прописью)

в том числе сумма НДС

руб. ____ коп.

(прописью)

Отпуск разрешил

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Отпустил

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

(расшифровка подписи)

Получил

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

3.4. Книга по учету документов строгой отчетности

Обложка

<hr/> <p>(организация)</p> <hr/>
<p>(структурное подразделение)</p>
<p>Книга по учету документов строгой отчетности</p> <p>Дата открытия _____ г.</p> <p>Дата закрытия _____ г.</p>

Титульный лист

<hr/> <p>(организация)</p> <hr/>
<p>(структурное подразделение)</p>
<p>Книга по учету документов строгой отчетности</p> <p>Дата открытия _____ г.</p> <p>Дата закрытия _____ г.</p>
Лицо, ответственное за учет документов строгой отчетности _____
<p>(должность, Ф.И.О.)</p>
Приказ о назначении № _____ от _____ г.
Договор о полной материальной ответственности № _____ от _____ г.

Лист Книги по учету документов строгой отчетности

Наименование формы строгой отчетности _____

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

Дата			От кого получено или кому отпущено	Основание (наименование документа, номер, дата)	Приход			Расход			Остаток	
число	месяц	год			кол- во, шт.	серия и номер бланка (вкладыша)	сумма, руб.	кол- во, шт.	серия и номер бланка (вкладыша)	сумма, руб.	кол- во, шт.	сумма, руб.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
			Итого	х		х			х		х	х

Последняя страница

В этой книге пронумеровано и
прошнуровано _____ листов.

М.П.

Руководитель организации _____

(должность, Ф.И.О.)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Приказ о назначении № _____ от _____ г.

Договор о полной материальной ответственности № _____ от _____ г.

3.5. Приказ о создании комиссии по консервации основных средств

(наименование организации)

Номер документа	Дата составления

ПРИКАЗ

о создании комиссии по консервации основных средств

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Создать комиссию по консервации основных средств в следующем составе:

Председатель комиссии - _____

(Ф.И.О., должность)

Члены комиссии: _____

(Ф.И.О., должность)

(Ф.И.О., должность)

2. Контроль за выполнением настоящего приказа возложить на председателя комиссии

(Ф.И.О., должность)

Руководитель организации _____ (_____)

3.6. Приказ о переводе основных средств на консервацию

(наименование организации)

Номер документа	Дата составления

ПРИКАЗ

о переводе основных средств на консервацию

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Перевести на консервацию объект(ы) основных средств согласно приложению N 1 к настоящему приказу в связи с _____

(указать причины перевода на консервацию)

2. Консервацию произвести в срок не позднее " ____ " _____ 20__ г.

3. Ответственность за проведение консервации возложить на _____

(Ф.И.О., должность ответственного лица)

Руководитель организации _____ (_____)

Приложение № 1 к приказу от _____ № _____

N п/п	Наименование	Инвентарный номер	Эксплуатирующее подразделение	Срок консервации объекта	Перечень мероприятий по консервации	Лица, ответственные за сохранность объектов на консервации

3.7. Акт о консервации объектов основных средств

(наименование организации)

УТВЕРЖДАЮ

Руководитель организации

_____ г.
" ____ " _____ 20__ г.

Номер документа	Дата составления

АКТ

о консервации объектов основных средств

На основании приказа руководителя от " ____ " _____ 20__ г. № ____ о переводе основных средств на консервацию " ____ " _____ 20__ г. проведена консервация объекта (-ов) основных средств.

1. Общие сведения об объекте (-ах) основных средств

N п/п	Наименование/инвентарный номер	Год выпуска (постройки)	Дата принятия к бухгалтерскому учету	Фактический срок эксплуатации
1	2	3	4	5

2. Сведения о стоимости объекта (-ов) основных средств на дату перевода на консервацию

Рабочий план счетов

N п/п	Наименование/инвентарный номер	Первоначальная (восстановительная) стоимость, руб.	Срок полезного использования, мес.	Сумма накопленной амортизации, руб.	Остаточная стоимость, руб.
1	2	3	4	5	6

3. Сведения о техническом состоянии и технических характеристиках объекта (-ов) основных средств

N п/п	Наименование/инвентарный номер	Техническое состояние на дату перевода на консервацию	Масса объекта	Производительность (грузоподъемность)	Дата последнего капитального ремонта	Примечание
1	2	3	4	5	6	7

4. Сведения о переводе на консервацию объекта (-ов) основных средств

N п/п	Наименование/инвентарный номер	Причины перевода на консервацию	Срок окончания консервации	Лица, ответственные за сохранность объекта (-ов) на консервации
1	2	3	4	5

5. Сведения о произведенных работах и затратах на консервацию объекта (-ов) основных средств

Рабочий план счетов

N п/п	Вид работы	Первичный документ, номер, дата	Стоимость, руб.
1	2	3	4
1	Наименование объекта/инвентарный номер		
1.1			
1.2			
1.3			
...			
2	Наименование объекта/инвентарный номер		
2.1			
2.2			
2.3			
...			
3	Наименование объекта/инвентарный номер		
3.1			
3.2			
3.3			
...			
		Итого	

Заключение комиссии:

Предусмотренные приказом руководителя от " ____ " _____ 20 ____ г. № ____ мероприятия по консервации проведены *(выбрать нужное)*:

- полностью;

- не полностью _____

_____ *(указать, что именно не выполнено)*.

По окончании работ по консервации и после утверждения настоящего акта объект (-ы) считается (-ются) законсервированным (-и).

Председатель комиссии _____ (_____)

Члены комиссии: _____ (_____)

_____ (_____)

_____ (_____)

3.8. Акт о расконсервации объектов основных средств

(наименование организации)

УТВЕРЖДАЮ

Руководитель организации

"___" _____ 20__ г.

Номер документа	Дата составления

АКТ

о расконсервации объектов основных средств

На основании приказа руководителя от "___" _____ 20__ г. №___ о переводе основных средств на консервацию "___" _____ 20__ г. проведена расконсервация объекта (-ов) основных средств.

1. Общие сведения об объекте (-ах) основных средств

№ п/п	Наименование/инвентарный номер	Год выпуска (постройки)	Дата принятия к бухгалтерскому учету	Фактический срок эксплуатации
1	2	3	4	5

2. Сведения о стоимости объекта (-ов) основных средств на дату расконсервации

Рабочий план счетов

N п/п	Наименование/инвентарный номер	Первоначальная (восстановительная) стоимость, руб.	Срок полезного использования, мес.	Сумма накопленной амортизации, руб.	Остаточная стоимость, руб.
1	2	3	4	5	6

3. Сведения о техническом состоянии и технических характеристиках объекта (-ов) основных средств

N п/п	Наименование/инвентарный номер	Техническое состояние на дату перевода на расконсервацию	Масса объекта	Производительность (грузоподъемность)	Дата последнего капитального ремонта	Примечание
1	2	3	4	5	6	7

4. Сведения о расконсервации объекта (-ов) основных средств

N п/п	Наименование/инвентарный номер	Причины расконсервации	Дата ввода в эксплуатацию после расконсервации	Эксплуатирующее подразделение
1	2	3	4	5

5. Сведения о произведенных работах и затратах на расконсервацию объекта (-ов) основных средств

Рабочий план счетов

N п/п	Вид работы	Первичный документ, номер, дата	Стоимость, руб.
1	2	3	4
1	Наименование объекта/инвентарный номер		
1.1			
1.2			
1.3			
...			
2	Наименование объекта/инвентарный номер		
2.1			
2.2			
2.3			
...			
3	Наименование объекта/инвентарный номер		
3.1			
3.2			
3.3			
...			
		Итого	

Заключение комиссии:

Предусмотренные техническими инструкциями мероприятия по расконсервации проведены *(выбрать нужное)*:

- полностью;

- не полностью _____

(указать, что именно не выполнено).

По окончании работ по расконсервации объект (-ы) прошел (-шли) испытания и введен (-ы) в эксплуатацию.

Председатель комиссии _____ (_____)

Члены комиссии: _____ (_____)

_____ (_____)

_____ (_____)

3.9. Заявление о выдаче денег под отчет

Руководителю _____
(название организации)

(фамилия, инициалы руководителя)

от _____
(должность, фамилия, инициалы работника)

ЗАЯВЛЕНИЕ
о выдаче денег под отчет

Прошу выдать мне под отчет

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

_____ (_____) руб.

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

Обоснование суммы¹:

(привести обоснование и при необходимости - расчет запрошенной суммы)

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

Предполагаемая дата выдачи денег: " ____ " _____ 20__ г.

Срок, на который выдаются деньги _____.

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

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

Бухгалтер: _____ (" ____ " _____ 20__ г.)
(подпись бухгалтера) (фамилия, инициалы)

Решение руководителя: _____

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

Заявление принято кассиром " ____ " _____ 20__ г. _____ (" ____ " _____).
(подпись кассира) (фамилия, инициалы)

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

3.10. Акт инвентаризации незавершенного производства

Форма № ____

организация

подразделение

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

№	Дата составления

АКТ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ
незавершенного производства (НЗП)

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

При инвентаризации установлено следующее:

Раздел 1. Фактически выявленные объекты НЗП в подразделении

№ п/п	Стадия производства (готовности) продукции	Фактическое количество НЗП	Затраты (согласно калькуляции производственной себестоимости)	
			вид	сумма (руб., коп.)
1				

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

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

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

Заключение комиссии: _____

Рабочий план счетов

Председатель комиссии

должность	подпись	расшифровка подписи
-----------	---------	---------------------

Члены комиссии:

должность	подпись	расшифровка подписи
-----------	---------	---------------------

должность	подпись	расшифровка подписи
-----------	---------	---------------------

должность	подпись	расшифровка подписи
-----------	---------	---------------------

" " _____ Г.

Указанные в настоящей описи данные и расчеты проверил

должность	подпись	расшифровка подписи
-----------	---------	---------------------

" " _____ Г.

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

Форма № ____

организация

подразделение

Основание для проведения инвентаризации:

приказ, постановление,
распоряжение

ненужное зачеркнуть

Вид деятельности

номер

дата

Дата начала инвентаризации

Дата окончания инвентаризации

№	Дата составления

АКТ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ

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

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

При инвентаризации установлено следующее:

Приложение № 4 к Учетной политике
для целей бухгалтерского учета,
утвержденной приказом от 132 № 30 декабря 2021

Рабочий план счетов

Порядок ведения кассовых операций и расчетов с подотчетными лицами

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

1. Кассовые операции

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

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

1.2. Кассовые операции ведутся с применением специализированной бухгалтерской программы (1С-Предприятие 8.3).

Лист кассовой книги распечатывается на бумажном носителе в конце рабочего дня в двух экземплярах. Нумерация листов осуществляется автоматически в хронологической последовательности с начала календарного года. Распечатанные на бумажном носителе листы кассовой книги подбираются в хронологической последовательности, брошюруются

(Основание: п. 4.7 Указания о порядке ведения кассовых операций)

2. Расчеты с подотчетными лицами

2.1. Расчеты с подотчетными лицами осуществляются как в наличном, так и в безналичном порядке. Материально ответственные лица имеют право получать деньги подотчет

Денежные средства, списанные со счета организации при осуществлении работником операций с использованием корпоративной банковской карты, считаются выданными работнику под отчет.

(Основание: п. п. 1.5, 2.5 Положения об эмиссии платежных карт и об операциях, совершаемых с их использованием, утв. Банком России 24.12.2004 № 266-П)

2.2. Денежные средства выдаются под отчет согласно распорядительному документу организации или на основании заявления (Приложение № 1 к Учетной политике для целей бухгалтерского учета "Формы первичных учетных документов, применяемые организацией") подотчетного лица на срок, не превышающий 3 (три) рабочих дня со дня, следующего за днем выдачи, либо на срок командировки.

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

2.3. Подотчетное лицо обязано представить авансовый отчет с подтверждающими документами в срок 30 (тридцать) рабочих дней со дня истечения срока, на которые выданы денежные средства, либо со дня возвращения из командировки.

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

Окончательный расчет по авансовому отчету осуществляется в течение 10 (десяти) рабочих дней, считая со дня, следующего за днем утверждения авансового отчета.

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

3. Мероприятия по обеспечению сохранности наличных денег

3.1. Проведение инвентаризации, плановых и внеплановых ревизий фактического наличия наличных денежных средств в кассе 2 раза в год

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

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

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

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

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

-Общество применяет электронное взаимодействие с контрагентами (постепенный переход). В договорах прописывается форма документооборота.

План счетов бухгалтерского учета

Код	Наименование	Вал	Кол	Заб	Акт	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
000	Вспомогательный счет				АП			
01	Основные средства				А	Основные средства		
01.01	Основные средства в организации				А	Основные средства		
01.03	Арендованное имущество				А	Основные средства		
01.08	Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы				А	Основные средства		
01.09	Выбытие основных средств				А	Основные средства		
01.11	Групповые объекты основных средств		+		А	Основные средства		
01.К	Корректировка стоимости арендованного имущества				А	Основные средства		
02	Амортизация основных средств				П	Основные средства		
02.01	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01				П	Основные средства		
02.02	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 03				П	Основные средства		
02.03	Амортизация арендованного имущества				П	Основные средства		
02.04	Обесценение основных средств, учитываемых на счете 01				П	Основные средства		
02.11	Амортизация групповых объектов основных средств				П	Основные средства		
03	Доходные вложения в материальные ценности				А	Контрагенты	Основные средства	
03.01	Материальные ценности в организации				А	Основные средства		
03.02	Материальные ценности предоставленные во временное владение и пользование				А	Контрагенты	Основные средства	
03.03	Материальные ценности предоставленные во временное пользование				А	Контрагенты	Основные средства	
03.04	Прочие доходные вложения				А	Контрагенты	Основные средства	
03.09	Выбытие материальных ценностей				А	Основные средства		
04	Нематериальные активы				А	Нематериальные активы		
04.01	Нематериальные активы организации				А	Нематериальные активы		
04.02	Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы				А	Нематериальные активы		
05	Амортизация нематериальных активов				П	Нематериальные активы		
07	Оборудование к установке		+		А	Номенклатура	Партии	Склады
08	Вложения во внеоборотные активы				А	Объекты строительства	(об) Статьи затрат	
08.01	Приобретение земельных участков				А			
08.01.1	Приобретение земельных участков с доп. расходами				А	Объекты строительства	(об) Статьи затрат	
08.01.2	Приобретение земельных участков без доп. расходов				А	Основные средства		
08.02	Приобретение объектов природопользования				А	Объекты строительства	(об) Статьи затрат	
08.03	Строительство объектов основных средств				А	Объекты строительства	(об) Статьи затрат	(об) Способы строительства
08.04	Приобретение объектов основных средств		+		А			
08.04.1	Приобретение компонентов основных средств		+		А	Номенклатура	Партии	Склады
08.04.2	Приобретение основных средств				А	Основные средства		
08.05	Приобретение нематериальных активов				А	Нематериальные активы		
08.06	Перевод молодняка животных в основное стадо		+		А			
08.07	Приобретение взрослых животных		+		А			
08.08	Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ				А	Расходы на НИОКР		
08.11	Нематериальные поисковые активы				А			
08.12	Материальные поисковые активы				А			
09	Отложенные налоговые активы				А	Виды активов и обязательств		
10	Материалы		+		А	Номенклатура	Партии	Склады
10.01	Сырье и материалы		+		А	Номенклатура	Партии	Склады

21	Полуфабрикаты собственного производства		+	A	Номенклатура	Партии	Склады
23	Вспомогательные производства			A	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат	(об) Продукция
25	Общепроизводственные расходы			A	(об) Статьи затрат		
26	Общехозяйственные расходы			A	(об) Статьи затрат		
28	Брак в производстве			A	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат	
29	Обслуживающие производства и хозяйства			A	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат	
40	Выпуск продукции (работ, услуг)			АП	Номенклатурные группы	(об) Виды стоимости	
41	Товары		+	A	Номенклатура	Партии	Склады
41.01	Товары на складах		+	A	Номенклатура	Партии	Склады
41.02	Товары в розничной торговле (по покупной стоимости)		+	A	Номенклатура	Партии	Склады
41.03	Тара под товаром и порожня		+	A	Номенклатура	Партии	Склады
41.04	Покупные изделия		+	A	Номенклатура	Партии	Склады
41.11	Товары в розничной торговле (в АТТ по продажной стоимости)		+	A	Номенклатура	Склады	Партии
41.12	Товары в розничной торговле (в НТТ по продажной стоимости)			A	Склады		
41.K	Корректировка товаров прошлого периода		+	A	Номенклатура	Партии	Склады
42	Торговая наценка			П			
42.01	Торговая наценка в автоматизированных торговых точках			П	Номенклатура	Склады	Партии
42.02	Торговая наценка в неавтоматизированных торговых точках			П	Склады		
43	Готовая продукция		+	A	Номенклатура	Партии	Склады
44	Расходы на продажу			A	Статьи затрат		
44.01	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность			A	Статьи затрат		
44.02	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность			A	Статьи затрат		
45	Товары отгруженные		+	A	Контрагенты	Номенклатура	Партии
45.01	Покупные товары отгруженные		+	A	Контрагенты	Номенклатура	Партии
45.02	Готовая продукция отгруженная		+	A	Контрагенты	Номенклатура	Партии
45.03	Прочие товары отгруженные		+	A	Контрагенты	Номенклатура	Партии
45.04	Переданные объекты недвижимости			A	Контрагенты	Основные средства	
46	Выполненные этапы по незавершенным работам			A			
50	Касса			A	(об) Статьи движения денежных средств		
50.01	Касса организации			A	(об) Статьи движения денежных средств		
50.02	Операционная касса			A	(об) Статьи движения денежных средств		
50.03	Денежные документы		+	A	Денежные документы		
50.04	Касса по деятельности платежного агента			A	(об) Статьи движения денежных средств		
50.21	Касса организации (в валюте)		+	A	(об) Статьи движения денежных средств		
50.23	Денежные документы (в валюте)		+	+	A	Денежные документы	
51	Расчетные счета			A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
52	Валютные счета		+	A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55	Специальные счета в банках			A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55.01	Аккредитивы			A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55.02	Чековые книжки			A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	

62.32	Расчеты по авансам полученным (в у.е.)	+			П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62.0Т	Расчеты по авансам полученным в счет отгрузки				П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62.0Т.1	Расчеты по авансам полученным в счет отгрузки				П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62.0Т.2	Расчеты по авансам полученным (в валюте) в счет отгрузки	+			П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62.0Т.3	Расчеты по авансам полученным (в у.е.) в счет отгрузки	+			П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62.Р	Расчеты с розничными покупателями				А	Склады		
63	Резервы по сомнительным долгам				П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам				П	Контрагенты	Договоры	
66.01	Краткосрочные кредиты				П	Контрагенты	Договоры	
66.02	Проценты по краткосрочным кредитам				П	Контрагенты	Договоры	
66.03	Краткосрочные займы				П	Контрагенты	Договоры	
66.04	Проценты по краткосрочным займам				П	Контрагенты	Договоры	
66.05	Краткосрочные долговые ценные бумаги		+		П	Контрагенты	Ценные бумаги	
66.06	Проценты по краткосрочным долговым ценным бумагам				П	Контрагенты	Ценные бумаги	
66.21	Краткосрочные кредиты (в валюте)	+			П	Контрагенты	Договоры	
66.22	Проценты по краткосрочным кредитам (в валюте)	+			П	Контрагенты	Договоры	
66.23	Краткосрочные займы (в валюте)	+			П	Контрагенты	Договоры	
66.24	Проценты по краткосрочным займам (в валюте)	+			П	Контрагенты	Договоры	
66.25	Краткосрочные долговые ценные бумаги (в валюте)	+	+		П	Контрагенты	Ценные бумаги	
66.26	Проценты по краткосрочным долговым ценным бумагам (в валюте)	+			П	Контрагенты	Ценные бумаги	
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам				П	Контрагенты	Договоры	
67.01	Долгосрочные кредиты				П	Контрагенты	Договоры	
67.02	Проценты по долгосрочным кредитам				П	Контрагенты	Договоры	
67.03	Долгосрочные займы				П	Контрагенты	Договоры	
67.04	Проценты по долгосрочным займам				П	Контрагенты	Договоры	
67.05	Долгосрочные долговые ценные бумаги		+		П	Контрагенты	Ценные бумаги	
67.06	Проценты по долгосрочным долговым ценным бумагам				П	Контрагенты	Ценные бумаги	
67.21	Долгосрочные кредиты (в валюте)	+			П	Контрагенты	Договоры	
67.22	Проценты по долгосрочным кредитам (в валюте)	+			П	Контрагенты	Договоры	
67.23	Долгосрочные займы (в валюте)	+			П	Контрагенты	Договоры	
67.24	Проценты по долгосрочным займам (в валюте)	+			П	Контрагенты	Договоры	
67.25	Долгосрочные долговые ценные бумаги (в валюте)	+	+		П	Контрагенты	Ценные бумаги	
67.26	Проценты по долгосрочным долговым ценным бумагам (в валюте)	+			П	Контрагенты	Ценные бумаги	
68	Расчеты по налогам и сборам				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.01	НДФЛ при исполнении обязанностей налогового агента				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.01.1	НДФЛ исчисленный налоговым агентом				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.01.2	НДФЛ с доходов свыше предельной величины, исчисленный налоговым агентом				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.02	Налог на добавленную стоимость				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.03	Акцизы				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.04	Налог на прибыль				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.04.1	Расчеты с бюджетом				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	
68.04.2	Расчет налога на прибыль				АП			
68.06	Земельный налог				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		

69.06.1	Взносы в ПФР (страховая часть)			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.06.2	Взносы в ПФР (накопительная часть)			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.06.3	Взносы в ФОМС			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.06.4	Взносы в ФСС			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.06.5	Обязательное пенсионное страхование предпринимателя			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.06.6	Страховые взносы единый тариф ИП			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.09	Страховые взносы по единому тарифу			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.11	Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.12	Расчеты по добровольным взносам в ФСС на страхование работников на случай временной нетрудоспособности			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.13	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих специальные режимы налогообложения			АП	(об) Виды расчетов по средствам ФСС		
69.13.1	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, уплачивающих ЕНВД			АП	(об) Виды расчетов по средствам ФСС		
69.13.2	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих УСН			АП	(об) Виды расчетов по средствам ФСС		
70	Расчеты с персоналом по оплате труда			АП	Работники организаций	(об) Вид начислений оплаты труда	
71	Расчеты с подотчетными лицами			АП	Работники организаций		
71.01	Расчеты с подотчетными лицами			АП	Работники организаций		
71.21	Расчеты с подотчетными лицами (в валюте)	+		АП	Работники организаций		
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям			АП	Работники организаций		
73.01	Расчеты по предоставленным займам			А	Работники организаций		
73.02	Расчеты по возмещению материального ущерба			А	Работники организаций		
73.03	Расчеты по прочим операциям			АП	Работники организаций		
75	Расчеты с учредителями			АП	Учредители		
75.01	Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал			А	Учредители		
75.02	Расчеты по выплате доходов			П	Учредители		
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами			АП	Контрагенты	Договоры	
76.01	Расчеты по имущественному, личному и добровольному страхованию			АП			
76.01.1	Расчеты по имущественному и личному страхованию			АП	Контрагенты	Договоры	
76.01.2	Платежи (взносы) по добровольному страхованию на случай смерти и причинения вреда здоровью			А	Контрагенты	Расходы будущих периодов	Работники организаций
76.01.9	Платежи (взносы) по прочим видам страхования			А	Контрагенты	Расходы будущих периодов	
76.02	Расчеты по претензиям			А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.03	Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам			АП	Контрагенты	Договоры	
76.04	Расчеты по депонированным суммам			П	Работники организаций		
76.05	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками			АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.06	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками			АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.07	Расчеты по аренде			АП	Контрагенты	Договоры	
76.07.1	Арендные обязательства			П	Контрагенты	Договоры	

77	Отложенные налоговые обязательства				П	Виды активов и обязательств		
79	Внутрихозяйственные расчеты				АП	Обособленные подразделения		
79.01	Расчеты по выделенному имуществу				АП	Обособленные подразделения		
79.02	Расчеты по текущим операциям				АП	Обособленные подразделения		
79.03	Расчеты по договору доверительного управления имуществом				АП	Контрагенты	Договоры	
80	Уставный капитал		+		П	Учредители	Ценные бумаги	
80.01	Обыкновенные акции		+		П	Учредители	Ценные бумаги	
80.02	Привилегированные акции		+		П	Учредители	Ценные бумаги	
80.09	Прочий капитал				П	Учредители		
81	Собственные акции (доли)		+		А	Учредители	Ценные бумаги	
81.01	Обыкновенные акции		+		А	Учредители	Ценные бумаги	
81.02	Привилегированные акции		+		А	Учредители	Ценные бумаги	
81.09	Прочий капитал				А	Учредители		
82	Резервный капитал				П			
82.01	Резервы, образованные в соответствии с законодательством				П			
82.02	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами				П			
83	Добавочный капитал				П			
83.01	Прирост стоимости внеоборотных активов по переоценке				П			
83.01.1	Прирост стоимости основных средств				П	Основные средства		
83.01.2	Прирост стоимости нематериальных активов				П	Нематериальные активы		
83.01.3	Прирост стоимости прочих внеоборотных активов				П			
83.02	Эмиссионный доход от выпуска обыкновенных акций				П	Ценные бумаги		
83.03	Эмиссионный доход от выпуска привилегированных акций				П	Ценные бумаги		
83.09	Другие источники				П			
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)				АП	Направления использования прибыли		
84.01	Прибыль, подлежащая распределению				П			
84.02	Убыток, подлежащий покрытию				А			
84.03	Нераспределенная прибыль в обращении				П	Направления использования прибыли		
84.04	Нераспределенная прибыль использованная				П	Направления использования прибыли		
86	Целевое финансирование				П			
86.01	Целевое финансирование из бюджета				П	Назначение целевых средств	Договоры	(об) Движения целевых средств
86.02	Прочее целевое финансирование и поступления				П	Назначение целевых средств	Договоры	(об) Движения целевых средств
90	Продажи				АП	(об) Номенклатурные группы		(об) Движения целевых средств
90.01	Выручка				П	(об) Номенклатурные группы	(об) Ставки НДС	
90.01.1	Выручка по деятельности с основной системой налогообложения		+		П	(об) Номенклатурные группы	(об) Ставки НДС	(об) Номенклатура
90.01.2	Выручка по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения		+		П	(об) Номенклатурные группы	(об) Номенклатура	
90.02	Себестоимость продаж				А	(об) Номенклатурные группы		
90.02.1	Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения				А	(об) Номенклатурные группы		
90.02.2	Себестоимость продаж по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения				А	(об) Номенклатурные группы		
90.03	Налог на добавленную стоимость				А	(об) Номенклатурные группы	(об) Ставки НДС	

99.01.1	Прибыли и убытки по деятельности с основной системой налогообложения				АП	(об) Прибыли и убытки		
99.01.2	Прибыли и убытки по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения				АП	(об) Прибыли и убытки		
99.02	Налог на прибыль				АП			
99.02.1	Условный расход по налогу на прибыль				А			
99.02.2	Условный доход по налогу на прибыль				П			
99.02.3	Постоянный налоговый расход (доход)				АП			
99.02.4	Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств				АП			
99.02	Отложенный налог на прибыль				АП			
99.02	О							
99.02	Т				А			
99.09	Прочие прибыли и убытки				АП			
001	Арендованные основные средства			+	А	Контрагенты	Основные средства	
002	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение		+	+	А	Номенклатура	Контрагенты	Склады
003	Материалы, принятые в переработку		+	+	А	Контрагенты	Номенклатура	
003.01	Материалы на складе		+	+	А	Контрагенты	Номенклатура	Склады
003.02	Материалы, переданные в производство		+	+	А	Контрагенты	Номенклатура	
004	Товары, принятые на комиссию		+	+	А	Партии	Номенклатура	
004.01	Товары на складе		+	+	А	Партии	Номенклатура	Склады
004.02	Товары, переданные на комиссию		+	+	А	Партии	Контрагенты	Номенклатура
004.К	Корректировка комиссионных товаров прошлого периода		+	+	А	Партии	Номенклатура	
005	Оборудование, принятое для монтажа		+	+	А	Контрагенты	Номенклатура	
006	Бланки строгой отчетности		+	+	А	Бланки строгой отчетности	Склады	
007	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов			+	А	Контрагенты	Договоры	
008	Обеспечения обязательств и платежей полученные			+	А	Контрагенты	Договоры	
008.01	Обеспечения обязательств и платежей полученные			+	А	Контрагенты	Договоры	
008.21	Обеспечения обязательств и платежей полученные (в валюте)	+		+	А	Контрагенты	Договоры	
009	Обеспечения обязательств и платежей выданные			+	А	Контрагенты	Договоры	
009.01	Обеспечения обязательств и платежей выданные			+	А	Контрагенты	Договоры	
009.21	Обеспечения обязательств и платежей выданные (в валюте)	+		+	А	Контрагенты	Договоры	
010	Износ основных средств			+	А	Основные средства		
011	Основные средства, сданные в аренду			+	А	Контрагенты	Основные средства	
012	Возвратная тара		+	+	А	Партии	Номенклатура	
012.01	Возвратная тара на складе		+	+	А	Партии	Номенклатура	Склады
012.02	Возвратная тара у покупателя		+	+	А	Партии	Контрагенты	Номенклатура
ГТД	Учет импортных товаров по номерам ГТД		+	+	А	Номенклатура	Номера ГТД	Страны происхождения
КВ	Амортизационная премия			+	А	Основные средства	Документы амортизационной премии	
МЦ	Материальные ценности в эксплуатации			+	А			
МЦ.02	Спецодежда в эксплуатации		+	+	А	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	Работники организаций
МЦ.03	Спецоснастка в эксплуатации		+	+	А	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	Работники организаций
МЦ.04	Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации		+	+	А	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	Работники организаций
НЕ	Доходы и расходы, не учитываемые в целях налогообложения			+	АП			
НЕ.01	Расходы, которые не учтены на основании пунктов 1 - 48 статьи 270 НК			+	АП			
НЕ.01.1	Выплаты в пользу физических лиц			+	АП			
НЕ.01.9	Другие выплаты			+	АП			
НЕ.02	Расходы, которые не учтены на основании пункта 49 статьи 270 НК			+	АП			
НЕ.02.1	Выплаты в пользу физических лиц			+	АП			
НЕ.02.9	Другие выплаты			+	АП			