

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

Приказ об утверждении Учетной политики

г. Москва

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить новую редакцию Учетной политики для целей бухгалтерского учета согласно Приложению № 1 к настоящему Приказу.
2. Утвердить новую редакцию Учетной политики для целей налогообложения согласно Приложению № 2 к настоящему Приказу.
3. Возложить контроль за исполнением настоящего Приказа на главного бухгалтера.

Приложение № 1
к Приказу № 2025

Учетная политика для целей бухгалтерского учета

1. Учетная политика. 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);

- Федеральные стандарты бухгалтерского учета, в том числе ПБУ, утвержденные не ранее 01.10.1998.

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

1.2. Рабочий план счетов разработан с использованием Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

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

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

1.4. Метод и форма ведения бухгалтерского учета.

1.4.1. Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы SAP.

1.4.2. Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи.

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

1.4.3. Рабочий план счетов организации приведен в п. 4 Приложения к Учетной политике для целей бухгалтерского учета.

1.5. Первичные учетные документы.

1.5.1. 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 п. 1 Приложения к Учетной политике для целей бухгалтерского учета.

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

1.5.2. Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе.

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

1.5.3. Исправления в первичные учетные документы вносятся путем зачеркивания ошибочного текста или суммы (так, чтобы оставались видны ошибочные данные) и указания исправленного текста или суммы над зачеркнутым. Делается надпись "Исправлено", указывается дата исправления, проставляются подписи лиц, составивших этот документ, с должностью и Ф.И.О.

(Основание: п. п. 18, 19, 21 ФСБУ 27/2021)

1.5.4. Движение первичных учетных документов (их создание или получение от контрагентов, принятие к учету, обработка, передача в архив) регулируется графиком документооборота, содержащимся в п. 3 Приложения к Учетной политике для целей бухгалтерского учета.

1.6. Регистры бухгалтерского учета.

1.6.1. Бухгалтерский учет ведется в регистрах, предусмотренных используемой специализированной бухгалтерской программой. Формы регистров бухгалтерского учета, применяемые организацией, приведены в п. 2 Приложения к Учетной политике для целей бухгалтерского учета.

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

1.6.2. Регистры бухгалтерского учета составляются в виде электронных документов, подписанных электронной подписью. Если законодательством РФ или договором предусмотрено представление регистра бухгалтерского учета другому лицу или в государственный орган на бумажном носителе, его копия на бумажном носителе изготавливается по требованию.

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

1.6.3. Исправления в бухгалтерские регистры вносятся следующими способами:

1) путем составления нового регистра с признаком исправления (указанием на то, что он составлен взамен первоначального). Ставится дата исправления и регистр подписывается электронными подписями лиц, ответственных за ведение регистра, с расшифровкой (должность и Ф.И.О.);

2) путем внесения сторнировочных или дополнительных записей по счетам бухгалтерского учета в периоде внесения исправления. Исправительная запись датируется и заверяется электронными подписями лиц, ответственных за ведение регистра, с расшифровкой (должность и Ф.И.О.).

(Основание: п. п. 18, 20, 22 ФСБУ 27/2021)

1.6.4. Порядок хранения и доступа к первичным учетным документам, отраженным в бухгалтерском учете, и регистрам бухгалтерского учета установлен Приказом от 25.12.2024 № 122.

(Основание: п. п. 23, 26 ФСБУ 27/2021, п. 4 ПБУ 1/2008)

1.7. 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)

1.8. Внутренний контроль.

1.8.1. Внутренний контроль совершаемых в организации фактов хозяйственной жизни регламентируется Положением о внутреннем контроле, утвержденным директором.

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

1.8.2. Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется отделом внутреннего аудита.

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

1.8.3. Организация досрочно применяет ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

Порядок, сроки и случаи проведения инвентаризации активов и обязательств, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации, определены в Положении об инвентаризации, утвержденном директором.

(Основание: ч. 3 ст. 11 Закона № 402-ФЗ, п. 2 Приказа Минфина России от 13.01.2023 № 4н)

2. Учетная политика. Основные средства и капитальные вложения

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

2.1. Принятие ОС к учету.

2.1.1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 50 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 № 07-01-09/68312)

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. Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 10% первоначальной стоимости основного средства.

(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

2.1.4. Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

(Основание: п. 7 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 10 ФСБУ 25/2018)

2.2. Срок полезного использования ОС.

2.2.1. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Ожидаемый период эксплуатации объекта определяется с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

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

(Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020)

2.2.2. В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 20% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

2.3. В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- здания, строения, помещения;
- производственное оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника.

2.4. Переоценка ОС.

2.4.1. По переоцененной стоимости учитываются:

- земельные участки;
- здания, строения, помещения.

Иные ОС учитываются по первоначальной стоимости.

(Основание: п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.4.2. Переоценка ОС проводится путем пересчета их первоначальной стоимости и накопленной амортизации так, чтобы балансовая стоимость объекта ОС после переоценки равнялась его справедливой стоимости.

(Основание: п. 17 ФСБУ 6/2020)

2.4.3. Накопленная дооценка ОС, отраженная в составе капитала, списывается на нераспределенную прибыль одновременно при списании объекта ОС, по которому была накоплена дооценка.

(Основание: пп. "а" п. 20 ФСБУ 6/2020)

2.4.4. Переоценка объектов ОС проводится ежегодно на конец отчетного года.

(Основание: п. 16 ФСБУ 6/2020)

2.4.5. Все результаты переоценки ОС подлежат отражению в бухгалтерском учете.

(Основание: п. 15 ФСБУ 6/2020)

2.4.6. Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

(Основание: п. 38 ФСБУ 6/2020)

2.4.7. Организация проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

(Основание: п. 17 ФСБУ 26/2020)

2.5. Амортизация ОС.

2.5.1. Начисление амортизации объекта ОС начинается с даты его признания в бухгалтерском учете и прекращается с момента его списания с учета. В месяце принятия к учету ОС амортизация начисляется в сумме пропорционально количеству дней его учета в составе ОС в данном месяце.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

2.5.2. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.6. Списание ОС с учета.

2.6.1. Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов.

(Основание: п. 44 ФСБУ 6/2020)

2.6.2. Учет материальных ценностей, извлекаемых из ОС при ликвидации (модернизации, ремонте, текущем содержании и т.д.), зависит от вида ожидаемого использования этих ценностей.

Если извлекаемые ценности предназначены для использования в течение периода более 12 месяцев, они продолжают учитываться в составе ОС. При необходимости уточняются единица учета ОС и элементы амортизации. Балансовая стоимость ОС в части, приходящейся на извлекаемые ценности, не списывается, какие-либо новые активы и (или) доходы не признаются.

Если извлекаемые ценности предназначены для использования или продажи в течение не более чем 12 месяцев либо в рамках обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, то они признаются в составе запасов.

Они оцениваются по наименьшей из величин:

а) стоимости, по которой учитываются аналогичные запасы (в том числе с учетом их обесценения), приобретаемые в рамках обычного операционного цикла;

б) суммы балансовой стоимости основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

Если извлекаемые ценности предназначены для продажи вне рамок обычного операционного цикла, то они признаются долгосрочными активами к продаже.

Исключения:

а) предполагаемая сумма поступлений от продажи таких ценностей, как ожидается, не превысит или несущественно превысит предполагаемую сумму затрат, необходимых для их извлечения, подготовки к продаже и осуществления продажи. В этом случае остаточная балансовая стоимость основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, списывается без признания каких-либо активов;

б) извлекаемые ценности проданы до завершения отчетного периода, в котором наступила дата, на которую они были бы признаны. В таком случае выбытие ОС (частичное выбытие) и извлечение ценностей рассматриваются как единый факт хозяйственной жизни, который учитывается согласно п. 44 ФСБУ 6/2020.

Принимаемые к учету активы оцениваются по балансовой стоимости основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности.

Извлекаемые ценности в обоих случаях принимаются к учету на наиболее раннюю из следующих дат:

а) дату, когда использование основного средства (части основного средства) прекращено;

б) дату, когда извлекаемые ценности физически отделены от основного средства.

Если извлекаемые ценности предполагается утилизировать, то остаточная балансовая стоимость основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, списывается. Какие-либо новые активы при этом не признаются.

(Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008, Рекомендация БМЦ Р-138/2022-КнР "Ценности от выбытия и содержания основных средств")

3. Учетная политика. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

3.1. Квалификация объектов в составе НМА.

3.1.1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

(Основание: п. 7 ФСБУ 14/2022)

В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

(Основание: п. 9 ФСБУ 14/2022)

3.1.2. Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам:

- программы для электронных вычислительных машин;
- базы данных;
- промышленные образцы;
- лицензии и разрешения.

(Основание: п. 12 ФСБУ 14/2022)

Устанавливаются следующие группы НМА:

- компьютерное программное обеспечение;
- базы данных;
- лицензии;
- рецепты.

В отношении прочих видов НМА все объекты одного вида включаются в одну группу.

(Основание: п. 12 ФСБУ 14/2022)

3.1.3. Материальный носитель, в котором выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитывается в составе соответствующего объекта НМА. Фактические затраты на его приобретение (создание) включаются в первоначальную стоимость НМА.

(Основание: п. 14 ФСБУ 14/2022)

3.2. Переоценка и обесценение НМА.

3.2.1. Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

(Основание: п. 15 ФСБУ 14/2022)

3.2.2. НМА с неопределенным сроком полезного использования или НМА, который еще не готов к использованию (капитальные вложения), тестируется на обесценение независимо от наличия признаков обесценения. Тестирование проводится ежегодно путем сравнения его балансовой стоимости с возмещаемой суммой в срок с 1 по 10 декабря отчетного года.

(Основание: п. 43 ФСБУ 14/2022, п. 17 ФСБУ 26/2020, пп. "а" п. 10, п. 11 МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов")

3.3. Амортизация НМА.

3.3.1. Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

(Основание: п. 30 ФСБУ 14/2022)

3.3.2. Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

(Основание: п. 38 ФСБУ 14/2022)

3.3.3. Изменение продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, признается существенным, если разница между текущим сроком полезного

использования и предполагаемым составляет не менее 10% от величины текущего срока. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению.

(Основание: п. 42 ФСБУ 14/2022)

3.3.4. При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание следующее: все группы НМА амортизируются линейным способом.

(Основание: п. 39 ФСБУ 14/2022)

4. Учетная политика. 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 на забалансовый учет.

(Основание: п. 8 ФСБУ 5/2019)

4.3. Учет тары и тарных материалов.

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

4.3.2. Полученная от поставщика многооборотная залоговая тара, подлежащая возврату, учитывается на забалансовом счете 002 "Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение" по залоговой цене. Залоговая стоимость тары, уплаченная поставщику, отражается по дебету счета учета расчетов.

(Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов)

4.4. 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)

5. Учетная политика. Учет затрат. Незавершенное производство

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

- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- затраты на аренду помещений общехозяйственного назначения;
- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;

- амортизация основных средств управленческого и общехозяйственного назначения и расходы на их ремонт;

- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

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

5.2. Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 "Продажи" в качестве условно-постоянных).

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26), пп. "з" п. 26 ФСБУ 5/2019)

5.3. На счете 25 "Общепроизводственные расходы" отражаются расходы по обслуживанию производства, а именно:

- расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования;

- затраты на аренду производственных помещений;

- расходы на содержание производственных помещений;

- оплата труда работников, занятых обслуживанием производства, и начисленные на нее страховые взносы;

- электроэнергия, водоснабжение и водоотведение;

- другие расходы, связанные с обслуживанием производства.

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 25))

5.4. В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции не включаются затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины). Такие затраты предварительно аккумулируются на счетах учета затрат на производство, обособляются в аналитическом учете (или определяются расчетным путем) и списываются на прочие расходы.

(Основание: пп. "а" п. 26 ФСБУ 5/2019, п. 11 ПБУ 10/99)

5.5. Общепроизводственные расходы, учитываемые на счете 25 "Общепроизводственные расходы", относятся на себестоимость конкретного продукта труда пропорционально прямым материальным затратам на его производство.

(Основание: п. 25 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 25))

5.6. Расходы на обслуживание вспомогательных производств учитываются непосредственно на счете 23 "Вспомогательные производства" без предварительного накопления на счете 25 "Общепроизводственные расходы".

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 23))

5.7. Расходы вспомогательных производств в виде затрат транспортного цеха (за исключением затрат, связанных с перевозкой готовой продукции покупателям, оказанием транспортных услуг третьим лицам по договорам поставки с указанием стоимости доставки, с доставкой сырья) относятся на себестоимость конкретного продукта труда пропорционально сумме понесенных в отчетном периоде прямых затрат на его производство.

Расходы вспомогательных производств в виде затрат прачечной относятся на себестоимость конкретного продукта труда пропорционально сумме заработной платы основных производственных рабочих.

Расходы вспомогательных производств в виде затрат заготовительно-складского подразделения относятся на себестоимость конкретного продукта труда пропорционально стоимости основных материалов, отпущенных в производство в течение отчетного периода.

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

(Основание: п. 6 ПБУ 1/2008)

5.9. Себестоимость производства продукции.

5.9.1. В составе прямых расходов отражаются:

- расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в производстве продукции, и начисленные на такую оплату страховые взносы;

- расходы на приобретение сырья и материалов, потребляемых в процессе производства продукции;

- амортизация основных средств, стоимость малоценных основных средств, а также затраты на поддержание работоспособности или исправности и на ремонт таких ОС и малоценных ОС, если данные средства производства непосредственно используются для производства продукции;
- расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых в производстве продукции;
- другие расходы, непосредственно связанные с производством продукции.

5.9.2. Незавершенное производство (затраты на изготовление продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом) на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по нормативной (плановой) себестоимости.

(Основание: пп. "б" п. 27 ФСБУ 5/2019)

5.9.3. Организация применяет попередельный учет затрат на производство продукции. Учет полуфабрикатов собственного производства ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении с использованием счета 21 "Полуфабрикаты собственного производства" (полуфабрикатный метод учета производственных затрат).

Полуфабрикаты собственного производства принимаются к учету по нормативной (плановой) себестоимости.

(Основание: пп. "е" п. 3, пп. "б" п. 27 ФСБУ 5/2019)

6. Учетная политика. Готовая продукция

Учет готовой продукции ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

6.1. Учет выпуска готовой продукции.

6.1.1. Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление.

(Основание: п. п. 23, 24 ФСБУ 5/2019)

6.1.2. В аналитическом учете движение отдельных наименований готовой продукции отражается по учетным ценам. В качестве учетной цены принимается нормативная (плановая) себестоимость, определяемая на основе плановых (нормативных) затрат, которые устанавливаются организацией исходя из нормальных (обычно необходимых) объемов использования сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых и других ресурсов в условиях нормальной загрузки производственных мощностей.

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов (абз. 6 пояснений к счету 43))

6.1.3. Отклонения между фактической себестоимостью и стоимостью готовой продукции по учетным ценам учитываются на счете учета готовой продукции обособленно в разрезе номенклатуры готовой продукции с учетом установленной единицы учета. Отклонения, приходящиеся на отгруженную продукцию, по которой еще не признана выручка, списываются на счет учета отгруженной продукции, а приходящиеся на реализованную продукцию - на себестоимость реализации.

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов (абз. 6 - 8 пояснений к счету 43))

6.1.4. Пересчет учетной стоимости остатков готовой продукции в связи с переходом от одного вида учетной цены к другому, а также в случае изменения величины учетных цен не производится.

(Основание п. 6 ПБУ 1/2008)

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

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99)

6.1.6. Единицей бухгалтерского учета готовой продукции является номенклатурный номер.

(Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)

6.2. Учет отгрузки (отпуска) готовой продукции.

6.2.1. При отпуске готовой продукции ее оценка производится организацией по средней себестоимости. Средняя себестоимость определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость готовой продукции на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

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

7. Учетная политика. Резервы под обесценение запасов

7.1. Резерв под обесценение материалов, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

7.2. Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату (в том числе на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности).

(Основание: п. п. 28, 30, 31 ФСБУ 5/2019)

7.3. Организация отражает создание резерва под обесценение запасов в составе прочих расходов. 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.

(Основание: п. 7 ПБУ 1/2008, п. 11 ПБУ 10/99)

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

(Основание: п. 31 ФСБУ 5/2019)

8. Учетная политика. Финансовые вложения

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

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

(Основание: п. 9 ПБУ 19/02)

8.2. Последующая оценка финансовых вложений.

8.2.1. Корректировка стоимости финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость определяется, производится ежеквартально.

(Основание: п. 20 ПБУ 19/02)

8.2.2. Проверка на обесценение финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности при наличии признаков обесценения.

(Основание: абз. 6 п. 38 ПБУ 19/02)

8.2.3. По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной и номинальной стоимостью учитывается в составе прочих доходов (расходов) в течение срока обращения ценных бумаг равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода.

(Основание: п. 22 ПБУ 19/02)

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

(Основание: абз. 2 п. 26 ПБУ 19/02)

8.4. Применение счетов бухгалтерского учета.

8.4.1. Займы, предоставленные работникам организации под проценты и признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", субсчет "Расчеты по предоставленным займам".

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов)

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

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов)

9. Учетная политика. Резервы по сомнительным долгам

9.1. Выявление сомнительной дебиторской задолженности.

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

(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

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

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

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

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

9.1.4. 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)

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

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

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

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

10. Учетная политика. Займы и кредиты.

Расходы по займам и кредитам

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

10.1. Учет процентов по займам и кредитам.

10.1.1. Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов признается прочими расходами организации, за исключением той части, которая включается в стоимость инвестиционного актива в соответствии с правилами ПБУ 15/2008.

(Основание: п. 7 ПБУ 15/2008)

10.1.2. В целях применения норм ПБУ 15/2008 под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. Длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается период, превышающий 12 месяцев. Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 3 000 000 руб.

(Основание: п. 7 ПБУ 15/2008)

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

$$П_{и} = П_{с} \times C_{и} / B_{з},$$

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

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

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

$B_{з}$ - совокупная величина заимствований на общие цели.

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

(Основание: п. 14 ПБУ 15/2008)

10.2. Проценты (дисконт) по выданным векселям признаются равномерно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных займы денежных средств.

(Основание: абз. 2 п. 15 ПБУ 15/2008)

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

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

11. Учетная политика. Расчеты по налогу на прибыль

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

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

(Основание: абз. 2 п. 3 ПБУ 18/02)

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

(Основание: абз. 3 п. 22 ПБУ 18/02)

11.3. 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)

12. Учетная политика. Оценочные обязательства

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

12.1. Оценочные обязательства по выплате отпускных.

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

$$\text{ОценОбяз} = \text{СрЗар}_1 \times \text{Дн}_1 \times (1 + \text{СтВз}_1 / 100) + \text{СрЗар}_2 \times \text{Дн}_2 \times (1 + \text{СтВз}_2 / 100) + \dots + \text{СрЗар}_i \times \text{Дн}_i \times (1 + \text{СтВз}_i / 100) + \dots + \text{СрЗар}_{\text{№}} \times \text{Дн}_{\text{№}} \times (1 + \text{СтВз}_{\text{№}} / 100),$$

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;
СрЗар_і - средний дневной заработок і-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_і - количество календарных дней отпуска, на которые і-й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

СтВз_і - суммарная ставка страховых взносов (в процентах), применяемая к выплатам і-му работнику с 1-го числа следующего месяца;

№ - 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 Рекомендации БМЦ Р-23/2011 КнР "Оценочные обязательства по расчетам с работниками", п. п. 16, 17 МСФО (IAS) 19)

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

(Основание: п. 20 ПБУ 8/2010)

В качестве ставки дисконтирования оценочных обязательств принимается эффективная доходность к погашению высоконадежных корпоративных облигаций, обращающихся на рынке ценных бумаг. При отсутствии по состоянию на отчетную дату обращающихся на рынке ценных бумаг высоконадежных корпоративных облигаций в качестве ставки дисконтирования принимается эффективная доходность к погашению государственных ценных бумаг (в том числе облигаций). При этом к рассмотрению принимаются ценные бумаги, сопоставимые по основным характеристикам (срок, валюта обязательства и т.п.) с соответствующими обязательствами.

(Основание: пп. "а" п. 20 ПБУ 8/2010, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. п. 83 - 86 МСФО (IAS) 19, абз. 9, 10 разд. III Рекомендации БМЦ Р-23/2011 КнР "Оценочные обязательства по расчетам с работниками")

13. Учетная политика. Аренда (лизинг)

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

13.1. Учет при получении имущества в аренду.

13.1.1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

(Основание: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018)

13.1.2. В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

(Основание: п. 15 ФСБУ 25/2018, Рекомендация БМЦ Р-133/2021-ОК Лизинг)

13.1.3. В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

(Основание: п. 15 IFRS 16, п. 6 Рекомендации БМЦ Р-130/2021-ОК Лизинг "Арендный и неарендный компоненты договора")

13.1.4. Арендные платежи, рассчитываемые на основе кадастровой стоимости, включаются в арендное обязательство в той части, в которой они являются неизбежными, и в вариативной части, которую возможно надежно оценить.

Неизбежной является сумма, рассчитанная на основе текущей кадастровой стоимости на дату начала аренды и коэффициента. Исключениями, указывающими, что неизбежная сумма меньше этой величины, являются:

- а) опубликованные формулы (алгоритмы) расчета кадастровой стоимости, предполагающие ее уменьшение в будущем;
- б) отложенные льготы (в том числе зависящие от условий использования арендуемого земельного участка);
- в) специальные условия договора;
- г) зависимость порядка расчета арендных платежей от показателей деятельности арендатора в будущем;
- д) иные основания ожидать снижения размера арендных платежей в будущем.

Вариативная часть арендных платежей - это часть, рассчитываемая на основе прогнозируемых изменений кадастровой стоимости и коэффициента. Она включается в арендное обязательство при соблюдении следующих условий:

- а) изменения кадастровой стоимости и (или) коэффициента зависят от прогнозируемых рыночных параметров, таких как темпы инфляции, и порядок определения кадастровой стоимости и коэффициента формализован настолько, что их можно рассматривать как аналог ценовых индексов;
- б) указанные изменения не зависят от показателей деятельности арендатора;
- в) кадастровая стоимость и (или) коэффициент изменяются на регулярной основе.

В иных случаях вариативная часть арендных платежей учитывается в расходах на момент наступления обязанности по уплате арендных платежей.

(Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008, Рекомендация БМЦ Р-140/2022-КпР "Арендные платежи, основанные на кадастровой стоимости")

13.1.5. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018)

13.1.6. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

13.1.7. Организация не переоценивает права пользования активами.

(Основание: п. 16 ФСБУ 25/2018)

13.2. Учет при передаче имущества в аренду.

13.2.1. Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. Далее чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей.

При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений.

(Основание: п. п. 24, 32, 36, 41 ФСБУ 25/2018)

13.2.2. Предварительные платежи по неоперационной (финансовой) аренде, полученные до даты предоставления предмета аренды арендатору, учитываются как авансы полученные. На дату предоставления предмета аренды они уменьшают чистую стоимость инвестиции, т.е. все взаимно обуславливающие активы и обязательства по одному договору оцениваются в сальдированной сумме, за исключением случаев, когда арендодатель не может произвести зачет по условиям договора. При досрочном получении текущих платежей порядок начисления процентов не меняется, если договором не предусмотрено соответствующее изменение графика платежей.

(Основание: п. п. 32, 33, 36, 37 ФСБУ 25/2018, Рекомендация БМЦ Р-134/2021-ОК Лизинг "Авансы по финансовой аренде")

13.2.3. Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 42 ФСБУ 25/2018)

14. Учетная политика. Доходы и расходы

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

14.1. Доходы.

14.1.1. В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается выручка от продажи продукции, оказания транспортных услуг по договорам поставки готовой продукции.

(Основание: абз. 6 п. 4 ПБУ 9/99)

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

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

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

14.2. Расходы.

14.2.1. В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике.

(Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 10/99)

14.2.2. Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

14.2.3. 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", Рекомендация БМЦ Р-13/2011 КнР "Договор страхования у 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, п. п. 38, 41 ФСБУ 6/2020)

14.2.4. 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)

15. Учетная политика. Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте

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

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

Пересчет по среднему курсу за период не производится.

(Основание: п. п. 4, 5, 6 ПБУ 3/2006)

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

(Основание: п. 7 ПБУ 3/2006)

16. Учетная политика. Государственная помощь

Учет государственной помощи ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет государственной помощи" ПБУ 13/2000, утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2000 № 92н.

16.1. Бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- имеется уверенность, что организация выполнит условия предоставления средств;
- имеется уверенность, что средства будут получены.

При отсутствии такой уверенности бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете по мере их фактического получения.

(Основание: п. п. 5, 7, 12 ПБУ 13/2000)

16.2. Поступление бюджетных средств на финансирование уже понесенных расходов отражается с использованием счета 86 "Целевое финансирование" в том же порядке, что и поступление бюджетных средств на финансирование предстоящих расходов.

(Основание: п. п. 7, 10 ПБУ 13/2000, п. 6 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/2008)

17. Учетная политика. Бухгалтерская отчетность

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н, 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 стандартах по бухгалтерскому учету.

17.1. Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией и основанные на формах из Приложений № № 3 - 8 к ФСБУ 4/2023, приведены в разд. 5 Приложения к Учетной политике.

(Основание: п. 62 ФСБУ 4/2023)

17.2. Организация ежеквартально составляет промежуточную бухгалтерскую отчетность для представления органам управления, учредителям (участникам, акционерам), кредиторам и иным заинтересованным пользователям. Она составляется в общем порядке.

(Основание: ч. 4, 5 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", пп. "а" п. 56 ФСБУ 4/2023)

17.3. Существенность показателей отчетности и ошибок.

17.3.1. 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 показателей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от детализируемого. Показатели, составляющие менее 10% от детализируемого, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

(Основание: п. 10, пп. "д", "е" п. 69 ФСБУ 4/2023)

17.3.2. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению показателя отчетности не менее чем на 10%. С учетом характера показателя бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

(Основание: п. 3 ПБУ 22/2010)

17.4. Бухгалтерский баланс.

17.4.1. Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС, включаются в показатель основных средств бухгалтерского баланса и в случае существенности расшифровываются в пояснениях.

Капитальные вложения в объекты НМА включаются в показатель нематериальных активов бухгалтерского баланса и в случае существенности расшифровываются в пояснениях.

(Основание: п. 9 ФСБУ 4/2023, Образец формы бухгалтерского баланса)

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

(Основание: Приложение к Письму Минфина России от 09.01.2013 № 07-02-18/01 (раздел "Оценка задолженности по уплаченным (полученным) авансам (предварительной оплате)", Рекомендация БМЦ Р-29/2013-КпР "НДС с авансов выданных и полученных")

17.4.3. В бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, кроме случаев, когда в законодательстве РФ о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

(Основание: п. 19 ПБУ 18/02)

17.4.4. Доходы будущих периодов, признанные в связи с получением бюджетных средств на финансирование капитальных затрат, отражаются в бухгалтерском балансе в качестве обособленного показателя в составе долгосрочных обязательств. При этом суммы, отнесенные в отчетном периоде на финансовые результаты, представляются в отчете о финансовых результатах отдельным показателем доходов.

При несущественности этих величин они не отражаются как отдельные показатели, а включаются в общие показатели долгосрочных обязательств и прочих доходов.

(Основание: пп. "а" п. 21 ПБУ 13/2000, пп. "д" п. 69 ФСБУ 4/2023)

17.5. Отчет о финансовых результатах.

17.5.1. В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, которые относятся к одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни (кроме случаев, когда стандарты предусматривают иной порядок или их раздельное представление способно повлиять на решения пользователей отчетности). В частности, свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прибыли и убытки от выбытия разных объектов основных средств;
- прибыли и убытки от выбытия разных объектов нематериальных активов;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов).

(Основание: п. 28 ФСБУ 4/2023)

17.5.2. Расходы на приобретение несущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита. При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией.

(Основание: п. 9 Рекомендации БМЦ Р-126/2021-КпР)

17.5.3. Доходы, признанные в связи с получением бюджетных средств на финансирование текущих затрат, представляются в отчете о финансовых результатах в качестве отдельного показателя, а в случае несущественности их суммы - включаются в сумму прочих доходов.

(Основание: п. 21 ПБУ 13/2000)

17.6. Отчет о движении денежных средств.

17.6.1. 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;
- векселя крупных стабильных банков (в том числе беспроцентные).

(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)

17.6.2. 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)

17.6.3. Платежи организации в связи с приобретением, созданием, улучшением, восстановлением неущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, представляются в отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков от инвестиционных операций.

(Основание: п. 9 Рекомендации БМЦ Р-126/2021-КнР)

17.7. Другие особенности составления бухгалтерской отчетности.

17.7.1. В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в части раскрытия информации об основных средствах используется следующий подход.

В свержке остатков основных средств на начало и конец отчетного периода, которая требуется согласно пп. "б" п. 45 ФСБУ 6/2020, суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения приводятся отдельными показателями.

Сумма накопленного обесценения представляется в размере, уменьшенном на часть ранее признанного убытка от обесценения, приходящуюся на самортизированную впоследствии часть стоимости ОС. В целях числовой увязки данных об остатках ОС на начало и конец отчетного периода с данными об их движении за отчетный период в свержку включается дополнительный показатель, отражающий перевод ранее признанного обесценения ОС в накопленную амортизацию в части, приходящейся на стоимость ОС, самортизированную за отчетный период.

Амортизация и обесценение за отчетный период показываются в начисленных суммах, включаемых в совокупный финансовый результат за этот период (с учетом включения амортизации в себестоимость другого актива). Они представляются в пояснениях отдельно друг от друга.

(Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008, Рекомендация БМЦ Р-136/2022-КнР "Амортизация обесцененных основных средств")

Приложение
к Учетной политике
для целей бухгалтерского учета

1. Формы первичных учетных документов, применяемые организацией
2. Формы регистров бухгалтерского учета, применяемые организацией
3. График документооборота
4. Рабочий план счетов
5. Формы бухгалтерской (финансовой) отчетности, применяемые организацией

**1. Формы первичных учетных документов,
применяемые организацией**

**1.1. Унифицированные формы первичных учетных документов,
применение которых обязательно**

Номер формы документа	Наименование формы документа	Нормативный правовой акт, которым утверждена форма	Нормативный правовой акт, которым установлена обязанность применения формы
КО-1	Приходный кассовый ордер	Постановление Госкомстата России от 18.08.1998 № 88	Статья 34 Федерального закона от 10.07.2002 № 86-ФЗ "О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)"; Указание Банка России от 11.03.2014 № 3210-У "О порядке ведения кассовых
КО-2	Расходный кассовый ордер		
КО-4	Кассовая книга		
КО-5	Книга учета принятых		

	и выданных кассиром денежных средств		операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства"	
T-49	Расчетно-платежная ведомость	Постановление Госкомстата России от 05.01.2004 № 1	Трудовой кодекс РФ; Постановление Госкомстата России от 05.01.2004 № 1	
T-53	Платежная ведомость			
T-1	Приказ (распоряжение) о приеме работника на работу			
T-1a	Приказ (распоряжение) о приеме работников на работу			
T-3	Штатное расписание			
T-5	Приказ (распоряжение) о переводе работника на другую работу			
T-5a	Приказ (распоряжение) о переводе работников на другую работу			
T-6	Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работнику			
T-6a	Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работникам			
T-7	График отпусков			
T-8	Приказ (распоряжение) о прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении)			
T-8a	Приказ (распоряжение) о прекращении (расторжении) трудового договора с работниками (увольнении)			
T-9	Приказ (распоряжение) о направлении работника в командировку			
T-9a	Приказ (распоряжение) о направлении работников в командировку			
T-11	Приказ (распоряжение) о поощрении работника			Трудовой кодекс РФ; Постановление Госкомстата России от 05.01.2004 № 1
T-11a	Приказ (распоряжение) о поощрении работников			
T-12	Табель учета рабочего времени и расчета оплаты труда			
T-13	Табель учета рабочего			

	времени		
T-51	Расчетная ведомость		
T-53a	Журнал регистрации платежных ведомостей		
T-54	Лицевой счет		
T-54a	Лицевой счет (свт)		
T-60	Записка-расчет о предоставлении отпуска работнику		
T-61	Записка-расчет при прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении)		
T-73	Акт о приеме работ, выполненных по срочному трудовому договору, заключенному на время выполнения определенной работы		

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	Нормативный правовой акт, которым утверждена форма
1-Т	Товарно-транспортная накладная	
ОС-1	Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)	Постановление Госкомстата России от 21.01.2003 № 7
ОС-1а	Акт о приеме-передаче здания (сооружения)	
ОС-1б	Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений)	
ОС-2	Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств	
ОС-3	Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств	
ОС-4	Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств)	
ОС-4а	Акт о списании автотранспортных средств	
ОС-4б	Акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств)	
ОС-6	Инвентарная карточка учета объекта основных средств	
ОС-6а	Инвентарная карточка группового учета объектов основных средств	
ОС-6б	Инвентарная книга учета объектов основных средств	
ОС-14	Акт о приеме (поступлении) оборудования	
ОС-15	Акт о приеме-передаче оборудования в монтаж	

ОС-16	Акт о выявленных дефектах оборудования	
НМА-1	Карточка учета нематериальных активов	Постановление Госкомстата России от 30.10.1997 № 71а
М-2	Доверенность	Постановление Госкомстата России от 30.10.1997 № 71а
М-2а	Доверенность	
М-4	Приходный ордер	
М-7	Акт о приемке материалов	
М-8	Лимитно-заборная карта	
М-11	Требование-накладная	
М-15	Накладная на отпуск материалов на сторону	
М-17	Карточка учета материалов	
М-35	Акт об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений	
МБ-7	Ведомость учета выдачи спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений	
ОП-1	Калькуляционная карточка	Постановление Госкомстата России от 25.12.1998 № 132
ОП-2	План-меню	
ОП-3	Требование в кладовую	
ОП-4	Накладная на отпуск товара	
ОП-5	Закупочный акт	
ОП-6	Дневной заборный лист	
ОП-7	Опись дневных заборных листов (накладных)	
ОП-8	Акт о бое, ломе и утрате посуды и приборов	
ОП-9	Ведомость учета движения посуды и приборов	
ОП-10	Акт о реализации и отпуске изделий кухни	
ОП-11	Акт о продаже и отпуске изделий кухни	
ОП-12	Акт о реализации готовых изделий кухни за наличный расчет	
ОП-13	Контрольный расчет расхода специй и соли	
ОП-14	Ведомость учета движения продуктов и тары на кухне	
ОП-15	Акт о снятии остатков продуктов, полуфабрикатов и готовых изделий кухни	
ОП-16	Ведомость учета остатков продуктов и товаров на складе (в кладовой)	
ОП-17	Контрольный расчет расхода продуктов по нормам рецептур на выпущенные изделия	
ОП-18	Акт о передаче товаров и тары при смене материально ответственного лица	
ОП-19	Журнал учета столовой посуды и приборов, выдаваемых под отчет работникам организации	
ОП-20	Заказ-счет	
ОП-21	Акт на отпуск питания сотрудникам организации	
ОП-22	Акт на отпуск питания по безналичному расчету	
ОП-23	Акт о разделке мяса-сырья на полуфабрикаты	
ОП-24	Ведомость учета движения готовых изделий в кондитерском и других цехах	
ОП-25	Наряд-заказ на изготовление кондитерских и других изделий	
ИНВ-1	Инвентаризационная опись основных средств	Постановление Госкомстата России от 18.08.1998 № 88
ИНВ-1а	Инвентаризационная опись нематериальных активов	

ИНВ-2	Инвентаризационный ярлык	
ИНВ-3	Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей	
ИНВ-4	Акт инвентаризации товарно-материальных ценностей отгруженных	
ИНВ-5	Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение	
ИНВ-6	Акт инвентаризации товарно-материальных ценностей, находящихся в пути	
ИНВ-8а	Инвентаризационная опись драгоценных металлов, содержащихся в деталях, полуфабрикатах, сборочных единицах (узлах), оборудовании, приборах и других изделиях	
ИНВ-10	Акт инвентаризации незаконченных ремонтов основных средств	
ИНВ-11	Акт инвентаризации расходов будущих периодов	
ИНВ-15	Акт инвентаризации наличных денежных средств	
ИНВ-16	Инвентаризационная опись ценных бумаг и бланков документов строгой отчетности	
ИНВ-17	Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами	
Приложение к ИНВ-17	Справка к акту инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами	
ИНВ-18	Сличительная ведомость результатов инвентаризации основных средств	
ИНВ-19	Сличительная ведомость результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей	
ИНВ-22	Приказ (постановление, распоряжение) о проведении инвентаризации	
ИНВ-23	Журнал учета контроля за выполнением приказов (постановлений, распоряжений) о проведении инвентаризации	
ИНВ-24	Акт о контрольной проверке правильности проведения инвентаризации ценностей	
ИНВ-25	Журнал учета контрольных проверок правильности проведения инвентаризаций	
ИНВ-26	Ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией	Постановление Госкомстата России от 27.03.2000 № 26
МХ-1	Акт о приеме-передаче товарно-материальных ценностей на хранение	Постановление Росстата от 09.08.1999 № 66
МХ-2	Журнал учета товарно-материальных ценностей, сданных на хранение	
МХ-3	Акт о возврате товарно-материальных ценностей, сданных на хранение	
МХ-4	Журнал учета поступающих грузов	
МХ-5	Журнал учета поступления продукции, товарно-материальных ценностей в места хранения	
МХ-6	Журнал учета расхода продукции, товарно-материальных ценностей в местах хранения	
МХ-7	Журнал учета поступления плодоовощной продукции в места хранения	
МХ-8	Журнал учета расхода плодоовощной продукции в	

	местах хранения	
МХ-9	Весовая ведомость	
МХ-10	Партионная карта	
МХ-11	Акт о расходе товаров по партии	
МХ-12	Акт о расходе товаров по партиям	
МХ-13	Акт о контрольной проверке продукции, товарно-материальных ценностей, вывозимых из мест хранения	
МХ-14	Акт о выборочной проверке наличия товарно-материальных ценностей в местах хранения	
МХ-15	Акт об уценке товарно-материальных ценностей	
МХ-16	Карточка учета овощей и картофеля в буртах (траншеях, овощехранилищах)	
МХ-17	Акт о зачистке бурта (траншеи, овощехранилища)	
МХ-18	Накладная на передачу готовой продукции в места хранения	
МХ-19	Ведомость учета остатков товарно-материальных ценностей в местах хранения	
МХ-20	Отчет о движении товарно-материальных ценностей в местах хранения	
МХ-20а	Отчет о движении товарно-материальных ценностей в местах хранения	
МХ-21	Отчет экспедитора	
	Транспортная накладная	Приложение № 4 к Правилам перевозок грузов автомобильным транспортом (утв. Постановлением Правительства РФ от 21.12.2020 № 2200)

1.3. Самостоятельно разработанные формы первичных учетных документов

- 1.3.1. Бухгалтерская справка
- 1.3.2. Бухгалтерская справка-расчет
- 1.3.3. Накладная
- 1.3.4. Книга по учету документов строгой отчетности
- 1.3.5. Приказ о создании комиссии по консервации основных средств
- 1.3.6. Приказ о переводе основных средств на консервацию
- 1.3.7. Акт о консервации объектов основных средств
- 1.3.8. Акт о расконсервации объектов основных средств
- 1.3.9. Заявление о выдаче денег под отчет
- 1.3.10. Акт инвентаризации незавершенного производства
- 1.3.11. Акт инвентаризации финансовых вложений (кроме ценных бумаг, хранящихся в кассе организации)
- 1.3.12. Путевой лист грузового автомобиля

1.3.1. Бухгалтерская справка

Организация _____

Дата
составления

БУХГАЛТЕРСКАЯ СПРАВКА

Содержание факта хозяйственной жизни: _____

Номер п/п	Пояснения	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			дебет	кредит

Документ составил: _____

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

1.3.2. Бухгалтерская справка-расчет

Организация _____

Дата
составления

БУХГАЛТЕРСКАЯ СПРАВКА-РАСЧЕТ

Содержание факта хозяйственной жизни: _____

Расчет показателя: _____

Номер п/п	Пояснения	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			дебет	кредит

Документ составил: _____

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

1.3.3. Накладная

Организация _____

НАКЛАДНАЯ

Номер документа	Дата составления

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 _____
(прописью)

наименований

на сумму _____
(прописью)

руб. _____ коп.,

в том числе сумма НДС _____
(прописью)

руб. _____ коп.

Отпуск разрешил _____
(должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Отпустил _____
(должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____
(подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Получил _____
(должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

1.3.4. Книга по учету документов строгой отчетности

Обложка

_____ (организация)

_____ (структурное подразделение)

Книга по учету документов строгой отчетности
 Дата открытия _____ г.
 Дата закрытия _____ г.

Титульный лист

_____ (организация)

_____ (структурное подразделение)

Книга по учету документов строгой отчетности
 Дата открытия _____ г.
 Дата закрытия _____ г.

Лицо, ответственное за учет документов строгой отчетности _____ (должность, Ф.И.О.)

Приказ о назначении № ____ от _____ г.
 Договор о полной материальной ответственности № ____ от _____ г.

Лист Книги по учету документов строгой отчетности

Наименование формы строгой отчетности _____
 Условная оценка 1 бланка - _____ руб. Остаток бланков на _____ г. - _____ шт.

Дата			От кого получено или кому отпущено	Основание (наименовани е документа, номер и дата)	Приход			Расход			Остаток	
числ о	меся ц	го д			кол- во, шт.	серия и номер бланка (вкладыша)	сумм а, руб.	кол- во, шт.	серия и номер бланка (вкладыша)	сум ма, руб.	кол-во, шт.	сум ма, руб.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
			Итого	X		X			X		X	X

Последняя страница

В этой книге пронумеровано и
 прошнуровано _____ листов.
 М.П.
 Руководитель организации _____ (должность, Ф.И.О.) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Приказ о назначении № _____ от _____ г.
 Договор о полной материальной ответственности № ____ от _____ г.

1.3.5. 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 _____ (_____)

1.3.6. 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 № 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 _____ № _____

№ п/п	Наименование	Инвентарный номер	Эксплуатирующее подразделение	Срок консервации объекта	Перечень мероприятий по консервации	Лица, ответственные за сохранность объектов на консервации

1.3.7. Акт о консервации объектов основных средств

(наименование организации)

УТВЕРЖДАЮ
Руководитель организации

«__» _____ 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

№ 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

№ п/п	Наименование/инвентарный номер	Первоначальная стоимость, руб.	Ликвидационная стоимость, руб.	Срок полезного использования, мес.	Сумма накопленной амортизации, руб.	Балансовая стоимость, руб.
1	2	3	4	5	6	7

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

№ 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

№ 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

№ 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: _____ (_____)

_____ (_____)

_____ (_____)

1.3.8. 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

№ п/п	Наименование/ инвентарный номер	Первоначаль ная стоимость, руб.	Ликвидацион ная стоимость, руб.	Срок полезного использован ия, мес.	Сумма накопленн ой амортизац ии, руб.	Балансов ая стоимост ь, руб.
1	2	3	4	5	6	7

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

№ п/п	Наименование /инвентарный номер	Техническое состояние на дату перевода на расконсерваци ю	Масса объекта	Производител ьность (грузоподъемн ость)	Дата последнего капитального ремонта	Примечание
1	2	3	4	5	6	7

--	--	--	--	--	--	--

4. Сведения о расконсервации объекта(ов) основных средств

№ 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

№ 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: _____ (_____)

_____ (_____)

_____ (_____)

1.3.9. 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 суммы ¹:

_____ (привести обоснование и при необходимости - расчет запрошенной суммы)

Предполагаемая дата выдачи денег: «__» _____ 20__ г.

Срок, на который выдаются деньги _____.

_____ (подпись работника) () «__» _____ 20__ г.
(фамилия, инициалы)

Состояние расчетов с работником по выданным ему ранее под отчет суммам ²:

Бухгалтер: _____ () «__» _____ 20__ г.
(подпись бухгалтера) (фамилия, инициалы)

Решение руководителя:

_____ (подпись руководителя) () «__» _____ 20__ г.
(фамилия, инициалы)

Заявление принято кассиром «__» _____ 20__ г. _____ ()
(подпись кассира) (фамилия, инициалы)

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.

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

1.3.10. Акт инвентаризации незавершенного производства

Форма № _____

организация
подразделение

Основание для проведения инвентаризации:

приказ, постановление, распоряжение	Вид деятельности	
	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				
			Итого	
2				
			Итого	
3				

			Итого	
			Всего	

Раздел 2. Затраты производства, отраженные в бухгалтерском учете

Наименование затрат	Сумма (руб. коп.)
Основные материалы	
Вспомогательные материалы	
Заработная плата, страховые взносы	
Энергия, топливо	
Амортизация ОС	
Текущие затраты на ремонт и техобслуживание	
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	

Председатель комиссии

_____ должность _____ подпись _____ расшифровка подписи

Члены комиссии:

_____ должность _____ подпись _____ расшифровка подписи

_____ должность _____ подпись _____ расшифровка подписи

_____ должность _____ подпись _____ расшифровка подписи

"__" _____ Г.

Указанные в настоящем акте данные и расчеты проверил

_____ должность _____ подпись _____ расшифровка подписи

"__" _____ Г.

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

Форма № ИНВ-ФВ

организация
подразделение

Основание для проведения инвентаризации:

приказ, постановление, распоряжение	Вид деятельности	
	номер	
-----	дата	
ненужное зачеркнуть		
	Дата начала инвентаризации	
	Дата окончания инвентаризации	

Номер документа	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 № ИНВ-16.

При инвентаризации установлено следующее:

№ п/п	Вид финансового вложения	Первоначальная стоимость (руб., коп.)	Текущая рыночная стоимость на последнюю отчетную дату (если имеется)	Срок действия договора (в месяцах)	Доходность (% годовых)	Сумма дохода, признанного организацией на дату инвентаризации (кроме прироста стоимости) (руб., коп.)	Сумма резерва под обесценение (если резерв создавался) (руб., коп.)
1	2	3	4	5	6	7	8
	Итого		X	X	X		

Все подсчеты итогов по строкам, страницам и в целом по акту инвентаризации проверены.

Председатель комиссии

_____	_____	_____
должность	подпись	расшифровка подписи

Члены комиссии:

_____	_____	_____
должность	подпись	расшифровка подписи

_____	_____	_____
должность	подпись	расшифровка подписи

_____	_____	_____
должность	подпись	расшифровка подписи

"__" _____ Г.

Указанные в настоящем акте данные и расчеты проверил

 должность

 подпись

 расшифровка подписи

"__" _____ Г.

1.3.12. Путевой лист грузового автомобиля

ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНОСТЬ ВЫПОЛНЕНИЯ ЗАДАНИЯ												Наименование грузоотправителя (грузополучателя)	Подпись и печать грузоотправителя (грузополучателя)	
пункт погрузки, разгрузки и перецепки прицепов	номер ездки	прибытие			убытие		номер прицепа			номера приложенных товарно-транспортных документов (ТТД)				
		число	ч	мин.	ч	мин.	прибывших	убывших	порожний пробег прицепа					
28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42

Всего

ТТД в количестве

шт.

Таксировка

Сдал водитель _____

(подпись)

(расшифровка подписи)

Принял диспетчер _____

(подпись)

(расшифровка подписи)

(прописью)

Особые отметки: _____

Простой на линии						Подпись ответственного лица
причина		дата (число, месяц), время, ч, мин.				
наименование	код	начало	окончание			
43	44	45	46			47

РЕЗУЛЬТАТЫ РАБОТЫ АВТОМОБИЛЯ И ПРИЦЕПОВ																				
расход горючего, л		время в наряде, ч, мин.							количество		пробег, км				перевезено, т		выполнено, ткм		зарплата	
по норме	фактически	всего		в том числе автомобиля					ездок	заездов	общий		в том числе с грузом		всего	в том числе на прицепах	всего	в том числе на прицепах	код	сумма, руб. коп.
		автомобиля	прицепа	в движении	в простое			автомобиля			прицепа	автомобиля	прицепа	67					68	
					всего	под погрузкой, разгрузкой	по техническим неисправностям													
48	49	50	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60	61	62	63	64	65	66		

Коды марок:

Автомобиля

Прицепов

Автомобиль, дни в работе

Таксировщик

(подпись)

(расшифровка подписи)

4. Рабочий план счетов

Код	Наименование
01	Основные средства
01-1	Основные средства в организации
01-1-1	Основные средства в организации, облагаемые налогом на имущество, налоговая база по которым определяется исходя из их среднегодовой стоимости
01-1-2	Основные средства в организации, облагаемые налогом на имущество, налоговая база по которым определяется исходя из их кадастровой стоимости
01-1-3	Основные средства в организации, не облагаемые налогом на имущество
01-2	Основные средства, переданные в аренду
01-2-1	Основные средства, переданные в аренду, облагаемые налогом на имущество, налоговая база по которым определяется исходя из их среднегодовой стоимости
01-2-2	Основные средства, переданные в аренду, облагаемые налогом на имущество, налоговая база по которым определяется исходя из их кадастровой стоимости
01-2-3	Основные средства, переданные в аренду, не облагаемые налогом на имущество
01-3	Существенные затраты на ремонты, техосмотр и техобслуживание основных средств
01-4	Выбытие основных средств
01-5	Право пользования активом
02	Амортизация основных средств
02-1	Амортизация по основным средствам в организации
02-1-1	Амортизация по основным средствам в организации, облагаемым налогом на имущество, налоговая база по которым определяется исходя из их среднегодовой стоимости
02-1-2	Амортизация по основным средствам в организации, облагаемым налогом на имущество, налоговая база по которым определяется исходя из их кадастровой стоимости
02-1-3	Амортизация по основным средствам в организации, не облагаемым налогом на имущество
02-2	Амортизация по переданным в аренду основным средствам
02-2-1	Амортизация по переданным в аренду основным средствам, облагаемым налогом на имущество, налоговая база по которым определяется исходя из их среднегодовой стоимости
02-2-2	Амортизация по переданным в аренду основным средствам, облагаемым налогом на имущество, налоговая база по которым определяется исходя из их кадастровой стоимости
02-2-3	Амортизация по переданным в аренду основным средствам, не облагаемым налогом на имущество
02-4	Амортизация права пользования активом
02-9	Обесценение основных средств
04	Нематериальные активы
04-1	Нематериальные активы организации
04-2	Используемые результаты НИОКР
05	Амортизация нематериальных активов
05-1	Амортизация нематериальных активов организации
05-2	Обесценение нематериальных активов
07	Оборудование к установке
08	Вложения во внеоборотные активы
08-1	Приобретение земельных участков
08-3	Строительство объектов основных средств
08-4	Приобретение объектов основных средств
08-5	Приобретение нематериальных активов
08-8	Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ
08-9	Обесценение вложений во внеоборотные активы
09	Отложенные налоговые активы

10	Материалы
10-1	Сырье и материалы
10-3	Топливо
10-4	Тара и тарные материалы
10-4-1	Многооборотная тара
10-4-2	Упаковка
10-4-3	Тарные материалы
10-5	Запасные части
10-6	Прочие материалы
10-8	Строительные материалы
10-9	Инвентарь и хозяйственные принадлежности
10-10	Специальная оснастка и специальная одежда на складе
14	Резервы под снижение стоимости материальных ценностей
14-1	Резервы под снижение стоимости материалов
14-2	Резервы под снижение стоимости готовой продукции
19	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям
19-1	НДС при приобретении основных средств
19-1-1	НДС при приобретении основных средств, подлежащий распределению
19-1-2	НДС при приобретении основных средств, принимаемый к вычету
19-1-3	НДС при приобретении основных средств, включаемый в их стоимость
19-2	НДС при приобретении нематериальных активов
19-2-1	НДС при приобретении нематериальных активов, подлежащий распределению
19-2-2	НДС при приобретении нематериальных активов, принимаемый к вычету
19-2-3	НДС при приобретении нематериальных активов, включаемый в их стоимость
19-3	НДС по приобретенным материально-производственным запасам, работам, услугам, имущественным правам
19-3-1	НДС по приобретенным материально-производственным запасам, работам, услугам, имущественным правам, подлежащий распределению
19-3-2	НДС по приобретенным материально-производственным запасам, работам, услугам, имущественным правам, принимаемый к вычету
19-3-3	НДС по приобретенным материально-производственным запасам, работам, услугам, имущественным правам, включаемый в их стоимость
19-4	НДС, уплаченный таможенным органам
19-4-1	НДС, уплаченный таможенным органам, подлежащий распределению
19-4-2	НДС, уплаченный таможенным органам, принимаемый к вычету
19-4-3	НДС, уплаченный таможенным органам, включаемый в стоимость ввезенных товаров
20	Основное производство
20-1	Затраты на производство готовой продукции
20-2	Затраты на производство полуфабрикатов
21	Полуфабрикаты собственного производства
23	Вспомогательные производства
23-1	Заготовительно-складское подразделение
23-2	Транспортный цех
23-3	Тарный цех
23-4	Прачечная
25	Общепроизводственные расходы
25-1	Условно-постоянные общепроизводственные расходы
25-2	Условно-переменные общепроизводственные расходы
26	Общехозяйственные расходы
28	Брак в производстве
41	Товары
41-1	Долгосрочные активы к продаже
43	Готовая продукция

43-1	Нормативная себестоимость готовой продукции
43-2	Отклонения фактической производственной себестоимости готовой продукции от ее нормативной себестоимости
44	Расходы на продажу
45	Товары отгруженные
50	Касса
50-1	Касса организации
50-1-1	Касса организации (в рублях)
50-1-2	Касса организации (в валюте)
50-2	Операционная касса
50-3	Денежные документы
51	Расчетные счета
52	Валютные счета
55	Специальные счета в банках
55-1	Аккредитивы
55-2	Чековые книжки
55-3	Депозитные счета
55-4	Прочие специальные счета
57	Переводы в пути
57-1	Переводы в пути (в рублях)
57-2	Переводы в пути (в валюте)
58	Финансовые вложения
58-1	Паи и акции
58-1-1	Паи
58-1-2	Акции
58-2	Долговые ценные бумаги
58-3	Предоставленные займы
59	Резервы под обесценение финансовых вложений
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками
60-1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками по исполненным ими договорам
60-1-1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками по исполненным ими договорам (в рублях)
60-1-2	Расчеты с поставщиками и подрядчиками по исполненным ими договорам (в валюте)
60-2	Расчеты по авансам выданным
60-2-1	Расчеты по авансам и предоплатам, выданным в рублях
60-2-2	Расчеты по авансам и предоплатам, выданным в валюте
60-3	Векселя выданные
62	Расчеты с покупателями и заказчиками
62-1	Расчеты с покупателями и заказчиками по исполненным организацией договорам
62-1-1	Расчеты с покупателями и заказчиками по исполненным организацией договорам (в рублях)
62-2	Расчеты с покупателями и заказчиками по авансам полученным
62-2-1	Расчеты с покупателями и заказчиками по авансам, полученным в рублях
62-2-2	Расчеты с покупателями и заказчиками по авансам, полученным в валюте
62-3	Векселя полученные
63	Резервы по сомнительным долгам
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам
66-1	Основная сумма долга по краткосрочным кредитам и займам
66-1-1	Основная сумма долга по краткосрочным кредитам и займам (в рублях)
66-1-2	Основная сумма долга по краткосрочным кредитам и займам (в валюте)
66-2	Проценты по краткосрочным кредитам и займам
66-2-1	Проценты по краткосрочным кредитам и займам (в рублях)
66-2-2	Проценты по краткосрочным кредитам и займам (в валюте)
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам

67-1	Основная сумма долга по долгосрочным кредитам и займам
67-1-1	Основная сумма долга по долгосрочным кредитам и займам (в рублях)
67-1-2	Основная сумма долга по долгосрочным кредитам и займам (в валюте)
67-2	Проценты по долгосрочным кредитам и займам
67-2-1	Проценты по долгосрочным кредитам и займам (в рублях)
67-2-2	Проценты по долгосрочным кредитам и займам (в валюте)
68	Расчеты по налогам и сборам
68-1	Налог на доходы физических лиц
68-2	Налог на добавленную стоимость
68-3	Налог на прибыль
68-4	Транспортный налог
68-5	Налог на имущество
68-6	Земельный налог
68-ЕНП	Единый налоговый платеж
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению
69-1	Расчеты по страховым взносам (единый тариф)
69-4	Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
70	Расчеты с персоналом по оплате труда
71	Расчеты с подотчетными лицами
71-1	Расчеты с подотчетными лицами (в рублях)
71-2	Расчеты с подотчетными лицами (в валюте)
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям
73-1	Расчеты с персоналом по предоставленным займам
73-1-1	Расчеты с персоналом по предоставленным беспроцентным займам
73-1-2	Расчеты с персоналом по предоставленным процентным займам
73-2	Расчеты с персоналом по возмещению материального ущерба
73-3	Расчеты с персоналом по прочим операциям
75	Расчеты с учредителями
75-1	Расчеты по вкладам в уставный капитал
75-2	Расчеты по выплате доходов
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
76-1	Расчеты по имущественному и личному страхованию
76-2	Расчеты по претензиям
76-3	Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам
76-4	Расчеты по депонированным суммам
76-5	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами
76-6	Расчеты с получателями средств по исполнительным документам работников
76-7	НДС по авансам и предоплатам
76-8	Инвестиции в аренду
77	Отложенные налоговые обязательства
80	Уставный капитал
81	Собственные акции (доли)
82	Резервный капитал
83	Добавочный капитал
83-1	Прирост стоимости имущества по переоценке
83-2	Вклад в имущество общества
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)
86	Целевое финансирование
86-1	Целевое финансирование из бюджета
86-2	Прочее целевое финансирование и поступления
90	Продажи
90-1	Выручка

90-1-1	Выручка от операций, облагаемых НДС
90-1-2	Выручка от операций, не облагаемых НДС
90-2	Себестоимость продаж
90-2-1	Себестоимость продаж, облагаемых НДС
90-2-2	Себестоимость продаж, не облагаемых НДС
90-3	Налог на добавленную стоимость
90-9	Прибыль/убыток от продаж
91	Прочие доходы и расходы
91-1	Прочие доходы
91-2	Прочие расходы
91-9	Сальдо прочих доходов и расходов
94	Недостачи и потери от порчи ценностей
96	Резервы предстоящих расходов
96-1	Оценочные обязательства по оплате отпусков
96-2	Прочие оценочные обязательства
98	Доходы будущих периодов
99	Прибыли и убытки
99-1	Прибыль (убыток) периода
99-2	Налог на прибыль
99-2-1	Условный расход/доход по налогу на прибыль
99-2-2	Постоянный налоговый расход/доход
99-2-3	Корректировка налога на прибыль и ОНА (ОНО) за предыдущие годы при выявлении несущественных ошибок прошлых лет, а также списание ОНА (ОНО) в предусмотренных ПБУ 18/02 случаях
001	Арендованные основные средства
002	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение
003	Материалы, принятые в переработку
006	Бланки строгой отчетности
007	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов
008	Обеспечения обязательств и платежей полученные
009	Обеспечения обязательств и платежей выданные
011	Основные средства, сданные в аренду
012	"Малоценные" НМА
013	Средства труда, не признаваемые объектами основных средств

5. Формы бухгалтерской (финансовой) отчетности, применяемые организацией

Бухгалтерский баланс
на _____ 20__ г.

Организация _____

Единица измерения: _____ тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	На _____ 20__ г.	На 31 декабря 20__ г.	На 31 декабря 20__ г.
	АКТИВ			
	I. Внеоборотные активы			
	Нематериальные активы			
	Основные средства			
	Финансовые вложения			

	Отложенные налоговые активы			
	Прочие внеоборотные активы			
	Итого по разделу I			
	II. Оборотные активы			
	Запасы			
	Долгосрочные активы к продаже			
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям			
	Дебиторская задолженность			
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)			
	Денежные средства и денежные эквиваленты			
	Прочие оборотные активы			
	Итого по разделу II			
	БАЛАНС			
	ПАССИВ			
	III. Капитал			
	Уставный капитал			
	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	()	()	()
	Накопленная дооценка внеоборотных активов			
	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)			
	Резервный капитал			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)			
	Итого по разделу III			
	IV. Долгосрочные обязательства			
	Заемные средства			
	Отложенные налоговые обязательства			
	Оценочные обязательства			
	Прочие долгосрочные обязательства			
	Итого по разделу IV			
	V. Краткосрочные обязательства			
	Заемные средства			
	Кредиторская задолженность			
	Оценочные обязательства			
	Прочие краткосрочные обязательства			
	Итого по разделу V			
	БАЛАНС			

(наименование должности)
" _ " _____ 20__ г.

(подпись)

(расшифровка подписи)

Отчет о финансовых результатах
за _____ 20__ г.

Организация _____
Единица измерения: тыс. руб. _____

Пояснение	Наименование показателя	За _____ 20__ г.	За _____ 20__ г.
	Выручка		
	Себестоимость продаж	()	()
	Валовая прибыль (убыток)		
	Коммерческие расходы	()	()
	Управленческие расходы	()	()
	Прибыль (убыток) от продаж		
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению		
	Проценты к уплате	()	()
	Прочие доходы		
	Прочие расходы	()	()
	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения		
	Налог на прибыль организаций		
	в том числе:		
	текущий налог на прибыль организаций	()	()
	отложенный налог на прибыль организаций		
	Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций)		
	Чистая прибыль (убыток)		
	Результат переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)		
	Результат прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток)		
	Налог на прибыль организаций, относящийся к результатам переоценки внеоборотных активов и прочих операций, не включаемых в чистую прибыль (убыток)		
	Совокупный финансовый результат		

(наименование должности)
" _ " _____ 20__ г.

(подпись)

(расшифровка подписи)

Отчет об изменениях капитала
за _____ 20__ г.

Организация _____
Единица измерения: тыс. руб. _____

Пояснения	Наименование показателя	Уставный капитал	Собственные доли, принадлежащие обществу, задолженность участников по оплате долей	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	На 31 декабря 20__ г.		()					
	Корректировка в связи с изменением учетной политики							
	исправлением ошибок							
	На 31 декабря 20__ г. после корректировки		()					
	За _____ 20__ г. Чистая прибыль (убыток)							
	Переоценка внеоборотных активов							
	Дивиденды							
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего							
	в том числе: по видам (указать вид)							
	Реорганизация юридического лица							
	Иные изменения - всего							

	в том числе: по видам (указать вид)							
	На _____ 20__ г.		()					
	На 31 декабря 20__		()					
	Корректировка в связи с: изменением учетной политики							
	исправлением ошибок							
	На 31 декабря 20__ после корректировки		()					
	За _____ 20__ г. Чистая прибыль (убыток)							
	Переоценка внеоборотных активов							
	Дивиденды							
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего							
	в том числе: по видам (указать вид)							
	Реорганизация юридического лица							
	Иные изменения - всего							
	в том числе: по видам (указать вид)							
	На _____ 20__ г.		()					

(наименование должности)
" " _____ 20__ г.

(подпись)

(расшифровка подписи)

Отчет о движении денежных средств
за _____ 20__ г.

Организация _____

Единица измерения: _____ тыс. руб.

Пояснение	Наименование показателя	За _____ 20__ г.	За _____ 20__ г.
	Денежные потоки от текущих операций		
	Поступления - всего		
	в том числе:		
	от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг		
	арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей		
	от перепродажи финансовых вложений		
	процентов по дебиторской задолженности покупателей		
	прочие поступления		
	Платежи - всего	()	()
	в том числе:		
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	()	()
	в связи с оплатой труда работников	()	()
	процентов по долговым обязательствам	()	()
	налога на прибыль организаций	()	()
	прочие платежи	()	()
	Сальдо денежных потоков от текущих операций		
	Денежные потоки от инвестиционных операций		
	Поступления - всего		
	в том числе:		
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)		
	от продажи акций других организаций (долей участия)		
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)		
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях		
	прочие поступления		
	Платежи - всего	()	()
	в том числе:		
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и	()	()

	подготовкой к использованию внеоборотных активов		
	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	()	()
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	()	()
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	()	()
	прочие платежи	()	()
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций		
	Денежные потоки от финансовых операций		
	Поступления - всего		
	в том числе:		
	получение кредитов и займов		
	денежных вкладов собственников (участников)		
	от выпуска акций, увеличения долей участия		
	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг		
	прочие поступления		
	Платежи - всего	()	()
	в том числе:		
	собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	()	()
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	()	()
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	()	()
	прочие платежи	()	()
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций		
	Сальдо денежных потоков за период		
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода		
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода		
	Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю		

(наименование должности)
" _ " _____ 20__ г.

(подпись)

(расшифровка подписи)

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Нематериальные активы

1. Наличие и движение нематериальных активов

		(пер еоце нен ная) стои мос ть	амор тиз аци я и обес цене ние		она чаль ная (пер еоце нен ная) стои мос ть	пле нны е амор тиз аци я и обес цене ние			она чаль ная (пер еоце нен ная) стои мос ть	пле нна я амор тиз аци я	она чаль ная (пер еоце нен ная) стои мос ть	опл енн ые амор тиз аци я и обес цене ние	(пер еоце нен ная) стои мос ть	амор тиз аци я и обес цене ние
Нематериаль ные активы, созданные организацией , - всего	за _____ 20__ г.		()		()		()							()
	за _____ 20__ г.		()		()		()							()
в том числе: (группа)	за _____ 20__ г.		()		()		()							()
	за _____ 20__ г.		()		()		()							()
из них исключ ительны е права	за _____ 20__ г.		()		()		()							()
	за _____ 20__ г.		()		()		()							()

3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На _____ 20__ г.	На 31 декабря 20__ г.	На 31 декабря 20__ г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего			
в том числе: (группа)			
из них созданные организацией			
Неамортизируемые нематериальные активы - всего			

в том числе: (группа, объект)			
из них созданные организацией			

4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения
имущественных прав

Наименование показателя	На _____ 20__ г.	На 31 декабря 20__ г.	На 31 декабря 20__ г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего			
в том числе: (группа, объект)			
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего			
в том числе: (группа, объект)			

5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение	за _____ 20__ г.					()	()		

нематериальных активов - всего	за _____ 20__ г.					()	()		
в том числе:									
	за _____ 20__ г.					()	()		
(группа, объект)	за _____ 20__ г.					()	()		
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	за _____ 20__ г.					()	()		
	за _____ 20__ г.					()	()		
в том числе:									
	за _____ 20__ г.					()	()		
(группа, объект)	за _____ 20__ г.					()	()		
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	за _____ 20__ г.					()	()		
	за _____ 20__ г.					()	()		
в том числе:									
	за _____ 20__ г.					()	()		
(группа, объект)	за _____ 20__ г.					()	()		

6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)

)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации, - всего	за _____ 20 г.					
	за _____ 20 г.					
в том числе: (группа, объект)	за _____ 20 г.					
	за _____ 20 г.					
из них исключительные права	за _____ 20 г.					
	за _____ 20 г.					
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива, - всего	за _____ 20 г.					
	за _____ 20 г.					
в том числе: (группа, объект)	за _____ 20 г.					
	за _____ 20 г.					
из них исключительные права	за _____ 20 г.					
	за _____ 20 г.					

Основные средства

1. Наличие и движение основных средств

		оцен енна я) стои мост ь	тизац ия и обес цене ние	м перес мотр а факт ичес кой стои мост и)	стоимости)						оцен енна я) стои мост ь	тизац ия и обес цене ние
					факт ичес кая (пере оцен енна я) стои мост ь	накоп ленн ые аморт изаци я и обесц енени е			факт ичес кая (пере оцен енна я) стои мост ь	нако плен ная амор тизац ия		
Права пользования активами - всего	за _____ 20__ г.		()		()		()					()
	за _____ 20__ г.		()		()		()					()
в том числе: (объект)	за _____ 20__ г.		()		()		()					()
	за _____ 20__ г.		()		()		()					()

3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На _____ 20__ г.	На 31 декабря 20__ г.	На 31 декабря 20__ г.
Амортизируемые основные средства - всего			
в том числе: (группа, объект)			
Неамортизируемые основные средства - всего			
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые			

		ие зат рат ы	ое обес цен ени е		ие		качеств е основн ых средств	ие зат рат ы	ое обес цен ени е
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	за _____ 20 г.					()	()		
	за _____ 20 г.					()	()		
в том числе: (группа)	за _____ 20 г.					()	()		
	за _____ 20 г.					()	()		
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	за _____ 20 г.					()	()		
	за _____ 20 г.					()	()		
в том числе: (группа)	за _____ 20 г.					()	()		
	за _____ 20 г.					()	()		
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	за _____ 20 г.					()	()		
	за _____ 20 г.					()	()		
в том числе: (группа)	за _____ 20 г.					()	()		
	за _____ 20 г.					()	()		

Финансовые вложения

	20	г.									
--	----	----	--	--	--	--	--	--	--	--	--

2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На	На 31	На 31
	_____	декабря 20__	декабря 20__
	20 г.	г.	г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего			
в том числе: (вид, группа)			
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего			
в том числе: (вид, группа)			
Иное использование финансовых вложений			

Запасы

1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		факт ическая себестоимость	резерв в подобесценение	затраты	списано		резерв в подобесценение	изменения видов запасов		факт ическая себестоимость	резерв в подобесценение
					факт ическая себестоимость	резерв в подобесценение		факт ическая себестоимость	резерв в подобесценение		
Запасы - всего	за _____ 20 г.		()		()			X	X		()
	за _____ 20 г.		()		()			X	X		()
в том числе:	за _____		()		()						()

				догов ора)							
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за _____ 20__ г.		()			()	()				()
	за _____ 20__ г.		()			()	()				()
в том числе: (вид)	за _____ 20__ г.		()			()	()				()
	за _____ 20__ г.		()			()	()				()
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за _____ 20__ г.		()			()	()				()
	за _____ 20__ г.		()			()	()				()
в том числе: (вид)	за _____ 20__ г.		()			()	()				()
	за _____ 20__ г.		()			()	()				()
Итого	за _____ 20__ г.		()			()	()		X		()
	за _____ 20__ г.		()			()	()		X		()

2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На _____ 20__ г.		На 31 декабря 20__ г.		На 31 декабря 20__ г.	
	по условиям договора	балансов ая стоимост ь	по условиям договора	балансов ая стоимост ь	по условиям договора	балансов ая стоимост ь
Всего						
в том числе: (вид)						

Обязательства

1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	за _____ 20__ г.				()	()		
	за _____ 20__ г.				()	()		
в том числе: (вид)	за _____ 20__ г.				()	()		
	за _____ 20__ г.				()	()		
Краткосрочные обязательства - всего	за _____ 20__ г.				()	()		
	за _____ 20__ г.				()	()		
в том числе: (вид)	за _____ 20__ г.				()	()		
	за _____ 20__ г.				()	()		
Итого	за _____ 20__ г.				()	()	X	
	за _____ 20__ г.				()	()	X	

2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На _____ 20__ г.	На 31 декабря 20__ г.	На 31 декабря 20__ г.
Всего			
в том числе: (вид)			

3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	за _____ 20__ г.			()	()	
	за _____ 20__ г.			()	()	
в том числе: (группа)	за _____ 20__ г.			()	()	
	за _____ 20__ г.			()	()	

Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На _____ 20__ г.	На 31 декабря 20__ г.	На 31 декабря 20__ г.
Полученные - всего			
в том числе: (вид)			
Выданные - всего			
в том числе: (вид)			

Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За _____ 20__ г.	За _____ 20__ г.
Материальные затраты		
Затраты на оплату труда		
Отчисления на социальные нужды		
Амортизация		
Прочие затраты		
Итого по элементам		
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции		
Итого расходы по обычным видам деятельности		

Государственная помощь

1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За _____ 20__ г.	За _____ 20__ г.
Получено бюджетных средств - всего		
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат		
на финансирование текущих расходов		

2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращен о	
Бюджетные кредиты - всего	за _____ 20__ г.			()	
	за _____ 20__ г.			()	
в том числе:	за _____ 20__ г.			()	
	за _____ 20__ г.			()	
(назначение)				()	

(наименование должности)

(подпись)

(расшифровка подписи)

"__" _____ 20__ г.

Учетная политика для целей налогообложения

1. Учетная политика. Организационные положения

1.1. Организация осуществляет следующие виды деятельности:

- производство и реализацию собственной продукции;
- оказание услуг;
- предоставление имущества в аренду.

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

1.3. Учет данных для целей налогообложения ведется автоматизированным способом с применением специализированной бухгалтерской программы X.

2. Учетная политика. Налог на добавленную стоимость

2.1. Общие положения.

2.1.1. Организация производит нумерацию счетов-фактур в хронологическом порядке с начала календарного года.

(Основание: пп. 1 п. 5 ст. 169 НК РФ)

2.1.2. Если договором предусмотрена непрерывная долгосрочная поставка товаров в адрес покупателя (непрерывное оказание услуг), организация выставляет счета-фактуры такому покупателю не реже одного раза в месяц и не позднее 5-го числа месяца, следующего за истекшим.

(Основание: Письмо ФНС России от 16.03.2021 № СД-18-3/446)

2.2. Раздельный учет по НДС.

2.2.1. Организация осуществляет облагаемые и не облагаемые НДС операции.

Под не облагаемыми НДС операциями в настоящей Учетной политике понимаются операции, освобожденные от налогообложения на основании ст. 149 НК РФ, а также операции по реализации товаров, местом реализации которых не признается территория РФ.

При этом пропорция для распределения "входного" НДС, подлежащего разделению, определяется в соответствии с п. 4.1 ст. 170 НК РФ.

(Основание: п. 4 ст. 170 НК РФ)

2.2.2. Организация применяет "правило 5%", предусмотренное в п. 4 ст. 170 НК РФ.

Так, если в налоговом периоде доля совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не облагаются НДС, меньше или равна 5% от общей величины совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, то суммы НДС по товарам (работам, услугам), имущественным правам в указанном налоговом периоде, используемым как в облагаемых, так и в не облагаемых НДС операциях, подлежат вычету в соответствии с порядком, установленным в ст. 172 НК РФ.

(Основание: п. 4 ст. 170 НК РФ)

В целях применения "правила 5%" организация ведет учет данных для определения доли совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не облагаются НДС, в общей величине совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав с использованием специально разработанного регистра учета. Такой регистр учета составляется организацией по форме, приведенной в п. 2 Приложения к Учетной политике для целей налогообложения.

(Основание: п. 4 ст. 170 НК РФ)

В целях применения "правила 5%" организация определяет сумму "общехозяйственных расходов", относящихся к расходам на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не облагаются НДС, пропорционально доле выручки от необлагаемых операций в общей выручке от реализации.

(Основание: п. 4 ст. 170 НК РФ, п. 1 Письма ФНС России от 22.03.2011 № КЕ-4-3/4475)

В целях применения "правила 5%" организация определяет долю совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не облагаются НДС, в общей величине совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг) в специальной форме. Форма приведена в п. 1 Приложения к Учетной политике для целей налогообложения.

(Основание: п. 4 ст. 170 НК РФ)

2.2.3. Организация определяет пропорцию по основным средствам и нематериальным активам, принятым к учету в первом или во втором месяце квартала, исходя из стоимости отгруженных в этом месяце товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, операции по реализации которых облагаются НДС (не облагаются НДС), в общей стоимости отгруженных за месяц товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав.

(Основание: пп. 1 п. 4.1 ст. 170 НК РФ)

2.2.4. Если в течение текущего налогового периода организация не осуществляла отгрузку товаров (выполнение работ, оказание услуг), реализацию имущественных прав, то пропорция для распределения "входного" НДС между облагаемыми и необлагаемыми операциями, определяемая в соответствии с п. 4.1 ст. 170 НК РФ, рассчитывается по данным предыдущего налогового периода.

(Основание: п. п. 4, 4.1 ст. 170 НК РФ, Письмо Минфина России от 11.03.2015 № 03-07-08/12672)

2.2.5. Организация ведет отдельный учет сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, с использованием субсчетов счета 19, утвержденных Рабочим планом счетов организации.

(Основание: п. 4 ст. 170 НК РФ)

2.2.6. Организация ведет отдельный учет операций по реализации товаров (работ, услуг), передаче имущественных прав с использованием субсчетов второго порядка к счетам 90 "Продажи" и 91 "Прочие доходы и расходы", утвержденных Рабочим планом счетов организации, открытых в разрезе субсчетов 90-1 "Выручка" и 91-1 "Прочие доходы".

(Основание: п. 4 ст. 149 НК РФ)

2.2.7. Организация получает субсидии и (или) бюджетные инвестиции из бюджетов бюджетной системы РФ на приобретение товаров (работ, услуг), в том числе ОС, НМА, имущественных прав, и (или) получает субсидии и (или) бюджетные инвестиции на возмещение ранее понесенных ею затрат на приобретение товаров (работ, услуг), в том числе ОС, НМА, имущественных прав.

Определение сумм НДС, подлежащих вычету (отнесению на затраты), а также сумм НДС, подлежащих восстановлению, производится в специальном регистре-расчете по форме, приведенной в п. 3 Приложения к Учетной политике для целей налогообложения.

(Основание: п. 2.1, пп. 6 п. 3 ст. 170 НК РФ)

3. Учетная политика. Налог на прибыль организаций

3.1. Общие положения.

3.1.1. Налоговый учет ведется на основе первичных документов, данные из которых группируются:

- в регистрах бухгалтерского учета;
- в специально разработанных регистрах налогового учета.

Формы регистров, применяемых для ведения налогового учета, формируются программой Х и приведены в Приложении к Учетной политике для целей бухгалтерского учета и п. 4 Приложения к Учетной политике для целей налогообложения.

(Основание: ст. 313 НК РФ)

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

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

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

3.2. Учет доходов и расходов.

3.2.1. Организация признает доходы и расходы по методу начисления.

При установленном методе начисления доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они возникли, независимо от фактического поступления денежных средств, имущества или имущественных прав.

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

(Основание: ст. ст. 271, 272 НК РФ)

3.2.2. Если вследствие проведения научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок организация получает исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, указанные в п. 3 ст. 257 НК РФ, расходы на их создание учитываются в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в течение двух лет. В случаях, когда в соответствии с ГК РФ результат интеллектуальной деятельности признается и охраняется при условии его государственной регистрации, началом срока включения данных расходов в состав прочих расходов является дата такой государственной регистрации.

(Основание: п. 9 ст. 262 НК РФ, Письмо ФНС России от 01.10.2019 № СД-4-3/19955)

3.2.3. Затраты на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки включаются в состав прочих расходов без применения повышающего коэффициента.

(Основание: п. 7 ст. 262 НК РФ)

3.2.4. Затраты на приобретение по лицензионным и сублицензионным соглашениям права на использование программ для ЭВМ и баз данных, программно-аппаратных комплексов, включенных в единый реестр российских программ для ЭВМ и баз данных, учитываются в составе прочих расходов с применением коэффициента 2.

(Основание: пп. 26 п. 1 ст. 264 НК РФ)

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

(Основание: п. 4 ч. 2 ст. 250 НК РФ)

3.2.6. Размер убытка от уступки права требования, которая была произведена третьему лицу до наступления указанного в договоре о реализации товаров (работ, услуг) срока платежа, рассчитывается исходя из максимальной ставки процента, установленной для соответствующего вида валюты в п. 1.2 ст. 269 НК РФ по долговому обязательству, равному доходу от уступки права требования, за период от даты уступки до даты платежа, предусмотренного в договоре на реализацию товаров (работ, услуг).

Положения настоящего пункта также применяются при уступке права требования до наступления срока платежа по долговому обязательству.

(Основание: п. 1 ст. 279 НК РФ)

3.3. Учет прямых и косвенных расходов.

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

- затраты на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);

- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;

- расходы на уплату страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленных на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;

- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, выполнении работ, оказании услуг.

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

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

(Основание: п. 2 ст. 318 НК РФ)

3.3.3. Организация осуществляет распределение прямых расходов на незавершенное производство (НЗП) и на изготовленную в текущем месяце продукцию (выполненные работы, оказанные услуги) в доле, соответствующей доле остатков исходного сырья в НЗП (в количественном выражении), за вычетом технологических потерь. При этом под сырьем понимается материал, используемый в производстве в

качестве материальной основы, который в результате последовательной технологической обработки (переработки) превращается в готовую продукцию.

(Основание: п. 1 ст. 319 НК РФ)

3.3.4. Прямые расходы, которые невозможно отнести к конкретному производственному процессу по изготовлению продукции (выполнению работ, оказанию услуг), распределяются организацией пропорционально материальным расходам, отнесенным на производство соответствующих видов продукции (выполнение работ, оказание услуг).

(Основание: п. 1 ст. 319 НК РФ)

3.4. Учет товарно-материальных ценностей.

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

(Основание: п. 8 ст. 254 НК РФ)

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

(Основание: пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ)

3.5. Учет амортизируемого имущества.

3.5.1. Амортизируемым имуществом в целях налогообложения признаются имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у организации на праве собственности (если иное не предусмотрено гл. 25 НК РФ) и используются для извлечения дохода.

Амортизируемым имуществом признается имущество, объекты интеллектуальной собственности со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 руб.

(Основание: п. 1 ст. 256 НК РФ)

3.5.2. Затраты на формирование первоначальной стоимости основного средства, включенного в единый реестр российской радиоэлектронной продукции, относящегося к сфере искусственного интеллекта, учитываются с применением коэффициента 2.

(Основание: п. 1 ст. 257 НК РФ)

3.5.3. Затраты на формирование первоначальной стоимости основного средства, включенного в перечень российского высокотехнологичного оборудования, утвержденный Распоряжением Правительства РФ от 20.07.2023 № 1937-р, учитываются с применением коэффициента 2.

(Основание: п. 1 ст. 257 НК РФ)

3.5.4. Затраты на формирование первоначальной стоимости основного средства, включенного в единый реестр российских программ для ЭВМ и баз данных, учитываются с применением коэффициента 2.

(Основание: п. 1 ст. 257 НК РФ)

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

(Основание: п. 1 ст. 258 НК РФ)

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

(Основание: п. 1 ст. 258 НК РФ)

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

3.6. Начисление амортизации.

3.6.1. По всем объектам амортизируемого имущества организация применяет линейный метод начисления амортизации.

(Основание: п. 1 ст. 259 НК РФ)

3.6.2. Амортизационная премия не применяется.

(Основание: п. 9 ст. 258 НК РФ)

3.6.3. Амортизация по объектам основных средств начисляется без применения специальных повышающих коэффициентов.

(Основание: п. п. 1 - 3 ст. 259.3 НК РФ)

3.6.4. Амортизация по всем объектам амортизируемого имущества начисляется без применения понижающих коэффициентов.

(Основание: п. 4 ст. 259.3 НК РФ)

3.7. Формирование резервов.

3.7.1. Резерв на предстоящий ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены.

(Основание: п. п. 1, 3 ст. 260 НК РФ)

3.7.2. Организация формирует резерв по сомнительным долгам. С этой целью на последнее число каждого отчетного (налогового) периода в организации проводится инвентаризация дебиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг.

Сумма такого резерва, исчисленного по итогам налогового периода, не может превышать 10% от выручки за указанный налоговый период, определяемой в соответствии со ст. 249 НК РФ. Если резерв исчисляется в течение налогового периода по итогам отчетных периодов, его сумма не должна превышать большую из величин: 10% от выручки за предыдущий налоговый период или 10% от выручки за текущий отчетный период.

(Основание: п. п. 3, 4 ст. 266 НК РФ)

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

(Основание: ст. 267 НК РФ)

3.7.4. Организация формирует резерв на оплату предстоящих отпусков сотрудников в целях равномерного учета предстоящих расходов для целей налогообложения. Резерв на предстоящие отпуска создается в целом по организации.

(Основание: п. 1 ст. 324.1 НК РФ)

Отчисления в резерв производятся на последнее число каждого месяца в сумме, равной фактическим расходам на оплату труда за соответствующий месяц, умноженным на 8,47%. Предельная сумма отчислений в резерв соответствует сумме отпускных с учетом страховых взносов, которую предполагается выплатить в течение года, и составляет 7 401 082 руб. Расчет указанных показателей отражен в специальной смете, приведенной в п. 5 Приложения к Учетной политике для целей налогообложения.

(Основание: п. 1 ст. 324.1 НК РФ)

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

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

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

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

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

(Основание: ст. 267.2 НК РФ)

3.8. Учет операций с ценными бумагами.

3.8.1. Если сделка с ценными бумагами соответствует критериям операции с производными финансовыми инструментами, то ее налогообложение осуществляется в порядке, предусмотренном для операций с ценными бумагами.

(Основание: п. 1 ст. 280 НК РФ)

3.8.2. Расчетная цена ценной бумаги, не обращающейся на организованном рынке ценных бумаг, по сделкам, признаваемым контролируруемыми, определяется как оценочная стоимость ценной бумаги, определенная оценщиком.

(Основание: п. п. 16, 29 ст. 280 НК РФ, п. п. 2, 19 Порядка, утвержденного Приказом ФСФР России от 09.11.2010 № 10-66/пз-н)

3.8.3. При реализации или ином выбытии ценных бумаг они списываются на расходы по стоимости единицы такой ценной бумаги.

(Основание: п. 23 ст. 280 НК РФ)

4. Учетная политика. Налог на доходы физических лиц

4.1. Учет доходов, выплаченных физическим лицам, в отношении которых организация выступает налоговым агентом, предоставленных налоговых вычетов, а также сумм исчисленного и удержанного с них НДФЛ ведется в налоговом регистре, форма которого приведена в п. 6 Приложения к Учетной политике для целей налогообложения.

(Основание: п. 1 ст. 230 НК РФ)

5. Учетная политика. Страховые взносы

5.1. Учет сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, а также относящихся к ним сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты и в отношении которого организация выступает плательщиком, ведется в регистрах учета, форма которых приведена в п. 7 Приложения к Учетной политике для целей налогообложения.

(Основание: пп. 2 п. 3.4 ст. 23, п. 4 ст. 431 НК РФ)

5.2. Учет начислений страховых взносов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний ведется в карточках учета, форма которых приведена в п. 8 Приложения к Учетной политике для целей налогообложения.

(Основание: пп. 17 п. 2 ст. 17 Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ)

Приложение к Учетной политике
для целей налогообложения

1. Расчет доли расходов на операции, не облагаемые НДС, в совокупных расходах на приобретение, производство, реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав
2. Регистр раздельного учета расходов
3. Расчет НДС, подлежащего вычету (отнесению на затраты), восстановлению в соответствии с пп. 6 п. 3 ст. 170 НК РФ
4. Формы регистров налогового учета
5. Расчет (смета) предельной суммы и ежемесячного процента отчислений в резерв на оплату отпусков
6. Налоговый регистр по НДФЛ
7. Регистр (карточка) индивидуального учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, а также относящихся к ним сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование
8. Регистр (карточка) индивидуального учета начислений страховых взносов, а также производимых страховых выплат по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

**1. Расчет доли расходов на операции, не облагаемые НДС,
в совокупных расходах на приобретение, производство,
реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав
за _____
(налоговый период)**

№ строки	Наименование	Значение
1	Сумма расходов на приобретение, производство, реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых облагаются НДС	_____ руб.

2	Сумма расходов на приобретение, производство, реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не облагаются НДС	_____ руб.
3	Сумма общехозяйственных расходов, непосредственно не связанных с облагаемыми или не облагаемыми НДС операциями	_____ руб.
4	Сумма общехозяйственных расходов, отнесенных (распределенных) к не облагаемым НДС операциям	_____ руб.
5	Сумма совокупных расходов на приобретение, производство, реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав (стр. 1 + стр. 2 + стр. 3)	_____ руб.
6	Сумма совокупных расходов на приобретение, производство, реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не облагаются НДС (стр. 2 + стр. 4)	_____ руб.
7	Доля совокупных расходов на операции, не облагаемые НДС, в сумме совокупных расходов на приобретение, производство, реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав (стр. 6 / стр. 5 x 100%)	_____ %

_____ (дата) _____ (должность) _____ (Ф.И.О.) _____ (подпись)

2. Регистр раздельного учета расходов
за ___ квартал ____ года

№ строки	Наименование	Значение
1	Сумма расходов на приобретение, производство, реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не облагаются НДС, всего	_____ руб.
	в том числе:	
		_____ руб.
		_____ руб.
2	Сумма расходов на приобретение, производство, реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых облагаются НДС, всего	_____ руб.
	в том числе:	
		_____ руб.
		_____ руб.
		_____ руб.
3	Сумма общехозяйственных расходов, которые нельзя отнести непосредственно к облагаемым НДС или к не облагаемым НДС операциям, всего	_____ руб.
	в том числе:	
		_____ руб.
		_____ руб.
		_____ руб.

_____ (дата) _____ (должность) _____ (Ф.И.О.) _____ (подпись)

**3. Расчет НДС, подлежащего вычету (отнесению на затраты),
восстановлению в соответствии с п. 2.1, пп. 6 п. 3 ст. 170 НК РФ,**
за _____
(налоговый период)

Раздел 1. Расчет НДС, подлежащего вычету (отнесению на расходы), при приобретении товаров (работ, услуг, имущественных прав) за счет предоставленной субсидии (бюджетных инвестиций).

№ строки	Наименование	Значение
1	Сумма расходов на приобретение товаров (работ, услуг), в том числе ОС, НМА, имущественных прав (с учетом сумм НДС), приобретенных полностью за счет субсидий и (или) бюджетных инвестиций	_____ руб.
2	Сумма НДС, предъявленная при приобретении товаров (работ, услуг), в том числе ОС, НМА, имущественных прав и (или) уплаченная при ввозе товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, полностью за счет субсидий и (или) бюджетных инвестиций	_____ руб.
3	Сумма расходов на приобретение товаров (работ, услуг), в том числе ОС, НМА, имущественных прав (с учетом сумм НДС), приобретенных частично за счет субсидий и (или) бюджетных инвестиций	_____ руб.
4	Сумма НДС, предъявленная при приобретении товаров (работ, услуг), в том числе ОС, НМА, имущественных прав и (или) уплаченная при ввозе товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, частично за счет субсидий и (или) бюджетных инвестиций	_____ руб.
5	Сумма субсидий и (или) бюджетных инвестиций, направленная на покрытие расходов на приобретение товаров (работ, услуг), в том числе ОС, НМА, имущественных прав (с учетом сумм НДС)	_____ руб.
6	Доля НДС, учитываемого в составе прочих расходов (стр. 5 / стр. 3)	_____ руб.
7	Сумма НДС, учитываемого в составе прочих расходов ((стр. 4 x стр. 6) + стр. 2)	_____ руб.
8	Сумма НДС к вычету (стр. 4 x (1 - стр. 6))	_____ руб.

Раздел 2. Расчет НДС, подлежащего восстановлению, при получении субсидии (бюджетных инвестиций) на возмещение расходов на приобретение определенных товаров (работ, услуг, имущественных прав)

№ строки	Наименование	Значение
1	Сумма расходов на приобретение товаров (работ, услуг), в том числе ОС, НМА, имущественных прав (с учетом сумм НДС), покрытых полностью за счет субсидий и (или) бюджетных инвестиций	_____ руб.
2	Сумма НДС, принятая к вычету при приобретении товаров (работ, услуг), в том числе ОС, НМА, имущественных прав и (или) уплаченная и принятая к вычету при ввозе товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, полностью за счет субсидий и (или) бюджетных инвестиций	_____ руб.
3	Сумма расходов на приобретение товаров (работ, услуг), в том числе ОС, НМА, имущественных прав (с учетом сумм НДС), покрытых частично за счет субсидий и (или) бюджетных инвестиций	_____ руб.
4	Сумма НДС, принятая к вычету при приобретении товаров (работ, услуг), в том числе ОС, НМА, имущественных прав и (или) уплаченная и принятая к вычету при ввозе товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, частично за счет субсидий и (или) бюджетных инвестиций	_____ руб.
5	Сумма субсидий и (или) бюджетных инвестиций, направленная на покрытие (частичное) расходов на приобретение товаров (работ, услуг), в том числе ОС, НМА, имущественных прав (с учетом сумм НДС)	_____ руб.
6	Доля НДС, подлежащего восстановлению (стр. 5 / стр. 3)	_____ руб.

7	Сумма НДС, подлежащего восстановлению ((стр. 4 x стр. 6) + стр. 2)	_____ руб.
---	--	------------

Раздел 3. Расчет НДС, подлежащего восстановлению, если конкретные товары (работы, услуги, имущественные права), затраты на приобретение которых возмещаются за счет субсидий (бюджетных инвестиций), не определены

1	Сумма субсидий (бюджетных инвестиций), полученных на возмещение ранее понесенных затрат	_____ руб.
2	Сумма совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав (с учетом сумм НДС), осуществленных в течение календарного года, предшествовавшего году получения субсидий (бюджетных инвестиций)	_____ руб.
3	Сумма НДС, принятого к вычету в течение календарного года, предшествовавшего году получения субсидий (бюджетных инвестиций)	_____ руб.
4	Доля НДС, подлежащего восстановлению (стр. 1 / стр. 2)	_____
5	Сумма НДС, подлежащего восстановлению (стр. 3 x стр. 4)	_____ руб.

Раздел 4. Расчет НДС, подлежащего восстановлению, если отсутствует отдельный учет затрат, осуществляемых за счет субсидий (бюджетных инвестиций) и за счет других источников (заполняется только за IV квартал календарного года)

1	Сумма субсидий (бюджетных инвестиций), полученных на покрытие затрат	_____ руб.
2	Сумма совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав (с учетом сумм НДС), осуществленных в течение календарного года, получения субсидий (бюджетных инвестиций), начиная с квартала их получения	_____ руб.
3	Сумма НДС, принятого к вычету в течение календарного года, получения субсидий (бюджетных инвестиций), начиная с квартала их получения	_____ руб.
4	Доля НДС, подлежащего восстановлению (стр. 1 / стр. 2)	_____
5	Сумма НДС, подлежащего восстановлению (стр. 3 x стр. 4)	_____ руб.

_____ (дата) _____ (должность) _____ (Ф.И.О.) _____ (подпись)

4. Формы регистров налогового учета

Применяются регистры, формируемые бухгалтерской программой X

5. Расчет (смета) предельной суммы и ежемесячного процента отчислений в резерв на оплату отпусков на 2026 г.

№ строки	Показатель	Значение
1	Предполагаемая сумма отпускных за год	
2	Взносы на обязательное социальное страхование (ОПС, ОМС, страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством) с предполагаемой суммы отпускных за год	

3	Взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний с предполагаемой суммы отпускных за год	
4	Предельная сумма отчислений в резерв (предполагаемая сумма отпускных за год с учетом страховых взносов) (стр. 1 + стр. 2 + стр. 3)	
5	Предполагаемая сумма расходов на оплату труда за год (без учета отпускных)	
6	Взносы на обязательное социальное страхование (ОПС, ОМС, страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством) с предполагаемой суммы расходов на оплату труда за год	
7	Взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний с предполагаемой суммы расходов на оплату труда за год	
8	Предполагаемая сумма расходов на оплату труда за год с учетом страховых взносов (стр. 5 + стр. 6 + стр. 7)	
9	Ежемесячный процент отчислений в резерв ((стр. 4 / стр. 8) x 100%)	

6. Налоговый регистр (карточка)
по учету доходов, вычетов и налога на доходы физических лиц
за ____ г. № ____

Раздел 1. Сведения о налоговом агенте

- 1.1. ИНН/КПП организации _____
- 1.2. Наименование организации _____
- 1.3. Код налогового органа, где налоговый агент
состоит на учете _____
- 1.4. Код ОКТМО _____

Раздел 2. Сведения о налогоплательщике (получателе доходов)

- 2.1. ИНН _____
- 2.2. Фамилия, имя, отчество _____
- 2.3. Дата рождения (число, месяц, год) _____
- 2.4. Гражданство (код страны) _____
- 2.5. Код вида документа, удостоверяющего личность _____
- 2.6. Документ: серия _____
- 2.7. Статус налогоплательщика _____

(1 - налоговый резидент РФ, который не ведет в РФ трудовую деятельность по найму на основании патента; 2 - нерезидент РФ; 3 - высококвалифицированный специалист - налоговый нерезидент РФ; 4 - участник Государственной программы по оказанию содействия добровольному переселению в РФ (член экипажа судна, плавающего под Государственным флагом РФ) - налоговый нерезидент РФ; 5 - иностранный гражданин (лицо без гражданства) - нерезидент РФ, признанный беженцем или получивший временное убежище на территории РФ; 6 - иностранный гражданин, осуществляющий трудовую деятельность по найму в РФ на основании патента; 7 - высококвалифицированный специалист - налоговый резидент РФ; 8 - налоговый нерезидент РФ, получающий доходы, указанные в пп. 6.2 и 6.3 п. 1 ст. 208 НК РФ)

2.8. В случае изменения статуса с налогового резидента РФ на нерезидента или с нерезидента на резидента в течение налогового периода заполняется таблица:

Месяц получения дохода	Период из 12 месяцев для определения налогового статуса работника	Периоды выезда за границу (кроме выездов для краткосрочного (менее шести месяцев) лечения или обучения)	Общее количество дней нахождения в РФ за последние 12 месяцев
Январь			
Февраль			
Март			
Апрель			
Май			
Июнь			
Июль			
Август			
Сентябрь			
Октябрь			
Ноябрь			
Декабрь			

Раздел 3. Совокупность налоговых баз налогового резидента РФ, в отношении которой применяется ставка (прогрессивная шкала 13%, 15%, 18%, 20%, 22%), установленная п. 1 ст. 224 НК РФ, и сумма налога

базы резидента РФ в пределах 5 млн руб.														
Сумма дохода, с которого налоговым агентом не удержан налог по ставке 15% с части налоговой базы резидента РФ, превышающей 5 млн руб.														
Сумма не удержанного налоговым агентом налога по ставке 15% с части налоговой базы резидента РФ, превышающей 5 млн руб.														
Сумма излишне удержанного налоговым агентом налога по ставке 13% с налоговой базы резидента РФ в пределах 5 млн руб.														
Сумма излишне удержанного налоговым агентом налога по ставке 15% с части налоговой базы резидента РФ, превышающей 5 млн руб.														
Возвращенный налоговым агентом налог по ставке 13% с налоговой базы в пределах 5 млн руб.	Сумма													
	Дата													X
Возвращенный налоговым агентом налог по ставке 15% с части налоговой базы, превышающей 5 млн руб.	Сумма													
	Дата													X

¹ В данной форме приведены только некоторые виды дохода. При выплате иных видов доходов количество строк реквизита "Вид дохода/код дохода" изменяется по мере необходимости.

² В строке указываются суммы, которые согласно ст. 217 НК РФ не подлежат налогообложению в пределах установленных лимитов.

³ Строки заполняются, если вычеты не были применены при исчислении иных налоговых баз п. 6.2 ст. 210 НК РФ.

⁴ В строке указывается сумма уплаченного фиксированного авансового платежа по НДФЛ, на которую согласно п. 6 ст. 227.1 НК РФ подлежит уменьшению налог с доходов налогоплательщика, названного в пп. 2 п. 1 ст. 227.1 НК РФ.

3.2(1). Удержанный налог и налог, возвращенный налоговым агентом:

3.3. Право на налоговые вычеты:

3.3.1. Стандартный вычет на налогоплательщика (пп. 1, 2, 2.1 п. 1 ст. 218 НК РФ):

основание: _____
(да/нет)

3.3.2. Стандартные вычеты на детей (пп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ): _____
(да/нет)

№	Ф.И.О. ребенка, дата рождения	Код вычета	Размер вычета	Документы, подтверждающие право на вычет

3.3.3. Право на социальные налоговые вычеты (ст. 219 НК РФ): _____
(да/нет)

Вид (код) вычета _____
Основание _____
Номер уведомления _____ Дата выдачи уведомления _____
Код налогового органа, выдавшего уведомление _____

3.3.4. Право на имущественные вычеты (ст. 220 НК РФ): _____
(да/нет)

Вид (код) вычета _____
Основание _____
Номер уведомления _____ Дата выдачи уведомления _____
Код налогового органа, выдавшего уведомление _____

3.3.5. Право на профессиональные налоговые вычеты (п. п. 2, 3 ст. 221 НК РФ): _____
(да/нет)

Вид (код) вычета _____
Основание _____

3.4. Фиксированный авансовый платеж по НДФЛ (п. 6 ст. 227.1 НК РФ) _____
(да/нет)

Патент серия _____ № _____ период действия _____
Номер уведомления _____ Дата выдачи уведомления _____
Код налогового органа, выдавшего уведомление _____
Сумма фиксированного авансового платежа _____
Документ, подтверждающий уплату фиксированного авансового платежа _____
Заявление от налогоплательщика _____
(дд.мм.гггг)

		года												
Из них суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами:	по п. п. 8, 9 ст. 421 НК РФ	за месяц												
		с начала года												
	по п. п. 1, 2 ст. 422 НК РФ	за месяц												
		с начала года												
Единая база для начисления страховых взносов		за месяц												
		с начала года												
Суммы выплат, превышающие установленную единую предельную величину базы		за месяц												
		с начала года												
Начислено страховых взносов	с сумм, не прев. пред. величину	за месяц												
		с начала года												
	с сумм, превыш. пред. величину	за месяц												
		с начала года												

Ответственное лицо:

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (Ф.И.О.)

Ответственное лицо:

(должность)

(подпись)

(Ф.И.О.)

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год утверждена АО «КЭПТ» (ИНН 7702019950).