

## Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «Х-Теннис» за 2025 год

Составлены в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая отчетность)»

### **РАЗДЕЛ 1**

Общие сведения о юридическом лице и его деятельности

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Х-Теннис»
Сокращенное наименование	ООО «Х-Теннис»
ИНН / КПП	4703179817 / 470301001
ОГРН	1204700021074
Налоговый режим	УСН (доходы минус расходы)
Кем управляется	Генеральным директором
Форма собственности	Частная
ОКПО	46559741

Основным видом деятельности ООО «Х-Теннис» является 93.11 Деятельность спортивных объектов; 68.20 Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом.

ООО «Х-Теннис» относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в соответствии с Федеральным Законом от 06.12.11г. №402-ФЗ. Система налогообложения - УСН (доходы минус расходы).

### **РАЗДЕЛ 2**

Основные положения учетной политики

Учетная политика ООО «Х-Теннис» на 2025 год утверждена приказом от 22 декабря 2024 года. Согласно учетной политике и в соответствии с рекомендациями для субъектов МСП (утв. протоколом ИПБ РОССИИ от 25.04.13г. №4/13) организация применяет сокращенную форму ведения бухгалтерского учета, т.е. использует двойную запись и не ведет регистров. Учет доходов и расходов осуществляется методом начисления. Принят критерий существенности равный 5% от валюты баланса. Основные средства амортизируются линейным способом. Учет ОС ведется упрощенным способом согласно п.3 ФСБУ 6/2020. Запасы оцениваются по фактической себестоимости без создания резервов под обесценение.

#### **Учет основных средств**

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

#### **Запасы**

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как:

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель

- канцелярские товары.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы". Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер. Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов. Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО). ФСБУ 5/2019 "Запасы" применяется с отчетности за 2021 год. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5 отражаются в отчетности за 2021 год перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место с января 2021 года, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

### **Доходы, расходы**

Учет доходов и расходов ведется методом начисления. Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99). Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99). Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006). Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Способ оценки товаров : по стоимости приобретения

Учет затрат: затраты учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в разрезе статей затрат.

Авансы, выданные Поставщикам отражаются в балансе одной строкой в дебиторской задолженности.

ФСБУ 6 «Основные средства» применяется с 2022 года

ФСБУ 25 «Бухгалтерский учет аренды» применяется с 2022 года

Нематериальными активами, информация о которых существенна для бухгалтерской отчетности, являются все активы стоимостью более 100 тысяч рублей за единицу.

Приложением к учетной политике установлен Рабочий план счетов:

### **Рабочий план счетов**

Код	Наименование	Вал	Кол	Заб	Акт	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
000	Вспомогательный счет				АП			
<b>01</b>	<b>Основные средства</b>				<b>А</b>	<b>Основные средства</b>		
01.01	Основные средства в организации				А	Основные средства	(об) Склады	(об) Обособленные подразделения
01.03	Арендованное имущество				А	Основные средства		
01.05	Затраты на ремонт основных средств				А	Основные средства		
01.08	Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы				А	Основные средства		

01.09	Выбытие основных средств			A	Основные средства		
01.11	Групповые объекты основных средств		+	A	Основные средства		
01.K	Корректировка стоимости арендованного имущества			A	Основные средства		
<b>02</b>	<b>Амортизация основных средств</b>			<b>П</b>	<b>Основные средства</b>		
02.01	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01			П	Основные средства		
02.02	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 03			П	Основные средства		
02.03	Амортизация арендованного имущества			П	Основные средства		
02.04	Обесценение основных средств, учитываемых на счете 01			П	Основные средства		
02.05	Амортизация затрат на ремонт основных средств			П	Основные средства		
02.11	Амортизация групповых объектов основных средств			П	Основные средства		
<b>03</b>	<b>Доходные вложения в материальные ценности</b>			<b>A</b>	<b>Контрагенты</b>	<b>Основные средства</b>	
03.01	Материальные ценности в организации			A	Основные средства		
03.02	Материальные ценности предоставленные во временное владение и пользование			A	Контрагенты	Основные средства	
03.03	Материальные ценности предоставленные во временное пользование			A	Контрагенты	Основные средства	
03.04	Прочие доходные вложения			A	Контрагенты	Основные средства	
03.09	Выбытие материальных ценностей			A	Основные средства		
<b>04</b>	<b>Нематериальные активы</b>			<b>A</b>	<b>Нематериальные активы</b>		
04.01	Нематериальные активы организации			A	Нематериальные активы		
04.02	Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы			A	Нематериальные активы		
04.09	Выбытие нематериальных активов			A	Нематериальные активы		
<b>05</b>	<b>Амортизация нематериальных активов</b>			<b>П</b>	<b>Нематериальные активы</b>		
05.01	Амортизация нематериальных активов			П	Нематериальные активы		
05.02	Обесценение нематериальных активов			П	Нематериальные активы		
07	Оборудование к установке		+	A	Номенклатура	Склады	Партии
<b>08</b>	<b>Вложения во внеоборотные активы</b>			<b>A</b>	<b>Объекты строительства</b>	<b>(об) Статьи затрат</b>	
<b>08.01</b>	<b>Приобретение земельных участков</b>			<b>A</b>			
08.01.1	Приобретение земельных участков с доп. расходами			A	Объекты строительства	(об) Статьи затрат	

08.01.2	Приобретение земельных участков без доп. расходов			A	Основные средства		
08.02	Приобретение объектов природопользования			A	Объекты строительства	(об) Статьи затрат	
08.03	Строительство объектов основных средств			A	Объекты строительства	(об) Статьи затрат	(об) Способы строительства
<b>08.04</b>	<b>Приобретение объектов основных средств</b>		+	<b>A</b>			
08.04.1	Приобретение компонентов основных средств		+	A	Номенклатура	Склады	Партии
08.04.2	Приобретение основных средств			A	Основные средства		
08.04.5	Вложения в ремонты основных средств			A	Основные средства	Виды ремонтов основных средств	
08.05	Приобретение нематериальных активов			A	Нематериальные активы		
08.06	Перевод молодняка животных в основное стадо		+	A			
08.07	Приобретение взрослых животных		+	A			
08.08	Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ			A	Расходы на НИОКР	(об) Статьи затрат	
08.11	Нематериальные поисковые активы			A			
08.12	Материальные поисковые активы			A			
09	Отложенные налоговые активы			A	Виды активов и обязательств		
<b>10</b>	<b>Материалы</b>		+	<b>A</b>	<b>Номенклатура</b>	<b>Склады</b>	<b>Партии</b>
10.01	Сырье и материалы		+	A	Номенклатура	Склады	Партии
10.02	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали		+	A	Номенклатура	Склады	Партии
<b>10.03</b>	<b>Топливо</b>		+	<b>A</b>	<b>Номенклатура</b>		
10.03.1	Топливо на складе		+	A	Номенклатура	Склады	Партии
10.03.2	Топливо в баке		+	A	Номенклатура	Транспортные средства	
10.04	Тара и тарные материалы		+	A	Номенклатура	Склады	Партии
10.05	Запасные части		+	A	Номенклатура	Склады	Партии
10.06	Прочие материалы		+	A	Номенклатура	Склады	Партии
10.07	Материалы, переданные в переработку на сторону		+	A	Контрагенты	Номенклатура	Партии
10.08	Строительные материалы		+	A	Номенклатура	Склады	Партии
10.09	Инвентарь и хозяйственные принадлежности		+	A	Номенклатура	Склады	Партии
10.10	Специальная оснастка и специальная одежда на складе		+	A	Номенклатура	Склады	Партии
<b>10.11</b>	<b>Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации</b>		+	<b>A</b>	<b>Номенклатура</b>		
10.11.1	Специальная одежда в эксплуатации		+	A	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	Работники организаций
10.11.2	Специальная оснастка в эксплуатации		+	A	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	
<b>10.21</b>	<b>Малоценное оборудование и запасы</b>		+	<b>A</b>	<b>Номенклатура</b>	<b>Склады</b>	<b>Партии</b>

10.21.1	Приобретение малоценного оборудования и запасов		+	A	Номенклатура	Склады	Партии
10.21.2	Выбытие малоценного оборудования и запасов			П	Номенклатура	Склады	Партии
11	Животные на выращивании и откорме		+	A			
14	<b>Резервы под снижение стоимости материальных ценностей</b>			П	<b>Номенклатура</b>		
14.01	Резервы под снижение стоимости материалов			П	Номенклатура		
14.02	Резервы под снижение стоимости товаров			П	Номенклатура		
14.03	Резервы под снижение стоимости готовой продукции			П	Номенклатура		
14.04	Резервы под снижение стоимости незавершенного производства			П	Номенклатурные группы		
15	<b>Заготовление и приобретение материальных ценностей</b>			A			
15.01	Заготовление и приобретение материалов			A			
15.02	Приобретение товаров			A			
16	<b>Отклонение в стоимости материальных ценностей</b>			АП			
16.01	Отклонение в стоимости материалов			АП			
16.02	Отклонение в стоимости товаров			АП			
19	<b>НДС по приобретенным ценностям</b>			A	<b>Контрагенты</b>	<b>Счета-фактуры полученные</b>	
19.01	НДС при приобретении основных средств			A	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.02	НДС по приобретенным нематериальным активам			A	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.03	НДС по приобретенным материально-производственным запасам			A	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.04	НДС по приобретенным услугам			A	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.05	НДС, уплаченный при ввозе товаров на территорию Российской Федерации			A	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.06	Акцизы по оплаченным материальным ценностям			A			
19.07	НДС по товарам, реализованным по ставке 0% (экспорт)			A	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	Документы реализации
19.08	НДС при строительстве основных средств			A	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.09	НДС по уменьшению стоимости реализации			A	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.10	НДС, уплачиваемый при импорте из Таможенного союза			A	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
20	<b>Основное производство</b>			A	<b>Номенклатурные группы</b>	<b>(об) Статьи затрат</b>	<b>(об) Продукция</b>
20.01	Основное производство			A	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат	(об) Продукция
20.02	Производство продукции из давальческого сырья		+	A	Номенклатура		

20.04	Собственные исследования и разработки			A	Расходы на НИОКР	(об) Статьи затрат	
21	Полуфабрикаты собственного производства		+	A	Номенклатура	Склады	Партии
<b>23</b>	<b>Вспомогательные производства</b>			<b>A</b>	<b>Номенклатурные группы</b>	<b>(об) Статьи затрат</b>	
23.01	Вспомогательные производства			A	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат	
23.05	Выполнение ремонтов основных средств			A	Основные средства	Виды ремонтов основных средств	(об) Статьи затрат
25	Общепроизводственные расходы			A		(об) Статьи затрат	
26	Общехозяйственные расходы			A		(об) Статьи затрат	
28	Брак в производстве			A	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат	
29	Обслуживающие производства и хозяйства			A	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат	
40	Выпуск продукции (работ, услуг)			АП	Номенклатурные группы	(об) Виды стоимости	
<b>41</b>	<b>Товары</b>		<b>+</b>	<b>A</b>	<b>Номенклатура</b>	<b>Склады</b>	<b>Партии</b>
41.01	Товары на складах		+	A	Номенклатура	Склады	Партии
41.02	Товары в розничной торговле (по покупной стоимости)		+	A	Номенклатура	Склады	Партии
41.03	Тара под товаром и порожня		+	A	Номенклатура	Склады	Партии
41.04	Покупные изделия		+	A	Номенклатура	Склады	Партии
41.11	Товары в розничной торговле (в АТТ по продажной стоимости)		+	A	Номенклатура	Склады	Партии
41.12	Товары в розничной торговле (в НТТ по продажной стоимости)			A	Склады		
41.K	Корректировка товаров прошлого периода		+	A	Номенклатура	Склады	Партии
<b>42</b>	<b>Торговая наценка</b>			<b>П</b>			
42.01	Торговая наценка в автоматизированных торговых точках			П	Номенклатура	Склады	Партии
42.02	Торговая наценка в неавтоматизированных торговых точках			П	Склады		
43	Готовая продукция		+	A	Номенклатура	Склады	Партии
<b>44</b>	<b>Расходы на продажу</b>			<b>A</b>	<b>Статьи затрат</b>		
44.01	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность			A	Статьи затрат		
44.02	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность			A	Статьи затрат		
<b>45</b>	<b>Товары отгруженные</b>		<b>+</b>	<b>A</b>	<b>Контрагенты</b>	<b>Номенклатура</b>	<b>Партии</b>
45.01	Покупные товары отгруженные		+	A	Контрагенты	Номенклатура	Партии
45.02	Готовая продукция отгруженная		+	A	Контрагенты	Номенклатура	Партии
45.03	Прочие товары отгруженные		+	A	Контрагенты	Номенклатура	Партии
45.04	Переданные объекты недвижимости			A	Контрагенты	Основные средства	
46	Выполненные этапы по незавершенным работам			A			

50	Касса			A	(об) Статьи движения денежных средств	
50.01	Касса организации			A	(об) Статьи движения денежных средств	
50.02	Операционная касса			A	(об) Статьи движения денежных средств	
50.02.1	Инкассационная касса			A	(об) Статьи движения денежных средств	
50.03	Денежные документы		+	A	Денежные документы	
50.04	Касса по деятельности платежного агента			A	(об) Статьи движения денежных средств	
51	Расчетные счета			A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств
53	Счет цифрового рубля			A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств
55	Специальные счета в банках			A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств
55.01	Аккредитивы			A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств
55.02	Чековые книжки			A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств
55.03	Депозитные счета			A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств
55.04	Прочие специальные счета			A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств
57	Переводы в пути			A		
57.01	Переводы в пути			A	(об) Статьи движения денежных средств	
57.02	Приобретение иностранной валюты			A	Контрагенты	Договоры
57.03	Продажи по платежным картам			A	Контрагенты	Договоры
58	Финансовые вложения			A	Контрагенты	
58.01	Паи и акции			A	Контрагенты	
58.01.1	Паи			A	Контрагенты	
58.01.2	Акции		+	A	Контрагенты	Ценные бумаги
58.02	Долговые ценные бумаги		+	A	Контрагенты	Ценные бумаги
58.03	Предоставленные займы			A	Контрагенты	Договоры
58.04	Вклады по договору простого товарищества			A	Контрагенты	Договоры

58.05	Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг			А	Контрагенты	Договоры	
59	Резервы под обесценение финансовых вложений			П	Контрагенты	Ценные бумаги	
<b>60</b>	<b>Расчеты с поставщиками и подрядчиками</b>			<b>АП</b>	<b>Контрагенты</b>	<b>Договоры</b>	<b>Документы расчетов с контрагентом</b>
60.01	Расчеты с поставщиками и подрядчиками			П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
60.02	Расчеты по авансам выданным			А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
60.03	Векселя выданные			П	Контрагенты	Договоры	Ценные бумаги
<b>62</b>	<b>Расчеты с покупателями и заказчиками</b>			<b>АП</b>	<b>Контрагенты</b>	<b>Договоры</b>	<b>Документы расчетов с контрагентом</b>
62.01	Расчеты с покупателями и заказчиками			А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62.02	Расчеты по авансам полученным			П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62.03	Векселя полученные			А	Контрагенты	Договоры	Ценные бумаги
<b>62.ОТ</b>	<b>Расчеты по авансам полученным в счет отгрузки</b>			<b>П</b>	<b>Контрагенты</b>	<b>Договоры</b>	<b>Документы расчетов с контрагентом</b>
62.ОТ.1	Расчеты по авансам полученным в счет отгрузки			П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62.Р	Расчеты с розничными покупателями			А	Склады		
63	Резервы по сомнительным долгам			П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
<b>66</b>	<b>Расчеты по краткосрочным кредитам и займам</b>			<b>П</b>	<b>Контрагенты</b>	<b>Договоры</b>	
66.01	Краткосрочные кредиты			П	Контрагенты	Договоры	
66.02	Проценты по краткосрочным кредитам			П	Контрагенты	Договоры	
66.03	Краткосрочные займы			П	Контрагенты	Договоры	
66.04	Проценты по краткосрочным займам			П	Контрагенты	Договоры	
66.05	Краткосрочные долговые ценные бумаги	+		П	Контрагенты	Ценные бумаги	
66.06	Проценты по краткосрочным долговым ценным бумагам			П	Контрагенты	Ценные бумаги	
<b>67</b>	<b>Расчеты по долгосрочным кредитам и займам</b>			<b>П</b>	<b>Контрагенты</b>	<b>Договоры</b>	
67.01	Долгосрочные кредиты			П	Контрагенты	Договоры	
67.02	Проценты по долгосрочным кредитам			П	Контрагенты	Договоры	
67.03	Долгосрочные займы			П	Контрагенты	Договоры	
67.04	Проценты по долгосрочным займам			П	Контрагенты	Договоры	
67.05	Долгосрочные долговые ценные бумаги	+		П	Контрагенты	Ценные бумаги	
67.06	Проценты по долгосрочным долговым ценным бумагам			П	Контрагенты	Ценные бумаги	

68	Расчеты по налогам и сборам		АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.01	НДФЛ исчисленный налоговым агентом		АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
Я68.01	(Не используется) НДФЛ при исполнении обязанностей налогового агента		АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.02	Налог на добавленную стоимость		АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.03	Акцизы		АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.04	Налог на прибыль		АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.04.1	Расчеты с бюджетом		АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	
68.04.2	Расчет налога на прибыль		АП			
68.06	Земельный налог		АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.07	Транспортный налог		АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.08	Налог на имущество		АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.09	Налог на рекламу		АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.10	Прочие налоги и сборы		АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	Виды налогов
68.11	Единый налог на вмененный доход		АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.12	Налог при упрощенной системе налогообложения		АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.13	Торговый сбор		АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.14	Налог при патентной системе налогообложения		АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.15	Налог при Автоматизированной упрощенной системе налогообложения		АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.16	Налог на профессиональный доход		АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.17	Туристический налог		АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.21	НДФЛ индивидуального предпринимателя		АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.22	НДС по экспорту к возмещению		А	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
68.32	НДС при исполнении обязанностей налогового агента		П	(об) Контрагенты	(об) Договоры	(об) Документы расчетов с контрагентом
68.34	Налог на прибыль при исполнении обязанностей налогового агента		АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.42	НДС при импорте товаров из Таможенного союза		П	(об) Контрагенты	(об) Договоры	(об) Счета-фактуры полученные
68.52	НДС налогового агента по отдельным видам товаров		АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.90	Единый налоговый счет		АП			

<b>69</b>	<b>Расчеты по социальному страхованию и обеспечению</b>			<b>АП</b>	<b>Виды платежей в бюджет (фонды)</b>		
69.01	Расчеты по социальному страхованию			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
<b>69.02</b>	<b>Расчеты по пенсионному обеспечению</b>			<b>АП</b>	<b>Виды платежей в бюджет (фонды)</b>		
69.02.1	Страховая часть трудовой пенсии			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02.2	Накопительная часть трудовой пенсии			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02.3	Взносы на доплату к пенсии членам летных экипажей			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02.4	Взносы на доплату к пенсии работникам организаций угольной промышленности			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02.5	Дополнительные взносы на страховую часть пенсии работникам, занятым на работах с вредными условиями труда			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02.6	Дополнительные взносы на страховую часть пенсии работникам, занятым на работах с тяжелыми условиями труда			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02.7	Обязательное пенсионное страхование			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
<b>69.03</b>	<b>Расчеты по обязательному медицинскому страхованию</b>			<b>АП</b>	<b>Виды платежей в бюджет (фонды)</b>		
69.03.1	Федеральный фонд ОМС			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.03.2	Территориальный фонд ОМС			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.04	ЕСН в части, перечисляемой в Федеральный бюджет			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
<b>69.05</b>	<b>Добровольные взносы на накопительную часть трудовой пенсии</b>			<b>АП</b>	<b>Виды платежей в бюджет (фонды)</b>		
69.05.1	Взносы за счет работодателя			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.05.2	Взносы, удерживаемые из доходов работника			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
<b>69.06</b>	<b>Расчеты по страховым взносам, уплачиваемым исходя из стоимости страхового года</b>			<b>АП</b>	<b>Виды платежей в бюджет (фонды)</b>		
69.06.1	Взносы в ПФР (страховая часть)			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.06.2	Взносы в ПФР (накопительная часть)			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.06.3	Взносы в ФОМС			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.06.4	Взносы в ФСС			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.06.5	Обязательное пенсионное страхование предпринимателя			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.06.6	Страховые взносы единый тариф ИП			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.09	Страховые взносы по единому тарифу			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		

69.11	Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.12	Расчеты по добровольным взносам в ФСС на страхование работников на случай временной нетрудоспособности			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
<b>69.13</b>	<b>Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих специальные режимы налогообложения</b>			АП	<b>(об) Виды расчетов по средствам ФСС</b>		
69.13.1	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, уплачивающих ЕНВД			АП	(об) Виды расчетов по средствам ФСС		
69.13.2	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих УСН			АП	(об) Виды расчетов по средствам ФСС		
70	Расчеты с персоналом по оплате труда			АП	(об) Вид начислений оплаты труда		
<b>71</b>	<b>Расчеты с подотчетными лицами</b>			АП	<b>Работники организаций</b>		
71.01	Расчеты с подотчетными лицами			АП	Работники организаций		
<b>73</b>	<b>Расчеты с персоналом по прочим операциям</b>			АП	<b>Работники организаций</b>		
73.01	Расчеты по предоставленным займам			А	Работники организаций		
73.02	Расчеты по возмещению материального ущерба			А	Работники организаций		
73.03	Расчеты по прочим операциям			АП	Работники организаций		
<b>75</b>	<b>Расчеты с учредителями</b>			АП	<b>Учредители</b>		
75.01	Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал			А	Учредители		
75.02	Расчеты по выплате доходов			П	Учредители		
<b>76</b>	<b>Расчеты с разными дебиторами и кредиторами</b>			АП	<b>Контрагенты</b>	<b>Договоры</b>	
<b>76.01</b>	<b>Расчеты по имущественному, личному и добровольному страхованию</b>			АП			
76.01.1	Расчеты по имущественному и личному страхованию			АП	Контрагенты	Договоры	
76.01.2	Платежи (взносы) по добровольному страхованию на случай смерти и причинения вреда здоровью			А	Контрагенты	Расходы будущих периодов	Работники организаций
76.01.9	Платежи (взносы) по прочим видам страхования			А	Контрагенты	Расходы будущих периодов	
76.02	Расчеты по претензиям			А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.03	Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам			АП	Контрагенты	Договоры	
76.04	Расчеты по депонированным суммам			П			
76.05	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками			АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом

76.06	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками			АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
<b>76.07</b>	<b>Расчеты по аренде</b>			<b>АП</b>	<b>Контрагенты</b>	<b>Договоры</b>	
76.07.1	Арендные обязательства			П	Контрагенты	Договоры	
76.07.2	Задолженность по арендным платежам			АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.07.5	Проценты по аренде			А	Контрагенты	Договоры	
76.07.9	НДС по арендным обязательствам			А	Контрагенты	Договоры	
76.08	Проценты по рассрочке			А	Контрагенты	Договоры	
76.09	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами			АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.10	Прочие расчеты с физическими лицами			АП	Работники организаций		
76.13	Расчеты с факторинговыми компаниями			А	Контрагенты	Договоры	
76.14	Приобретение билетов для командировок			А	Работники организаций	Билеты	
76.15	Приобретение по топливным картам		+	П	Номенклатура	Транспортные средства	
76.16	Расчеты с самозанятыми по реестрам выплат			П	Контрагенты		
76.17	Расчеты по налогам с третьими лицами			АП	Контрагенты		
76.18	Приобретение прав на использование результатов интеллектуальной деятельности			А	Контрагенты	Договоры	Назначения использования нематериальных активов
76.41	Расчеты по исполнительным документам работников			АП	Контрагенты	Работники организаций	Исполнительные листы работников
76.49	Расчеты по прочим удержаниям из заработной платы работников			АП	Контрагенты		
76.АВ	НДС по авансам и предоплатам			А	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
76.ВА	НДС по авансам и предоплатам выданным			П	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
76.К	Корректировка расчетов прошлого периода			АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.Н	Расчеты по НДС, отложенному для уплаты в бюджет			П	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
76.НА	Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента			АП	Контрагенты	Договоры	
76.ОТ	НДС, начисленный по отгрузке			А	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
77	Отложенные налоговые обязательства			П	Виды активов и обязательств		
<b>79</b>	<b>Внутрихозяйственные расчеты</b>			<b>АП</b>	<b>Обособленные подразделения</b>		
79.01	Расчеты по выделенному имуществу			АП	Обособленные подразделения		
79.02	Расчеты по текущим операциям			АП	Обособленные подразделения		

79.03	Расчеты по договору доверительного управления имуществом			АП	Контрагенты	Договоры	
<b>80</b>	<b>Уставный капитал</b>		<b>+</b>	<b>П</b>	<b>Учредители</b>	<b>Ценные бумаги</b>	
80.01	Обыкновенные акции		+	П	Учредители	Ценные бумаги	
80.02	Привилегированные акции		+	П	Учредители	Ценные бумаги	
80.09	Прочий капитал			П	Учредители		
<b>81</b>	<b>Собственные акции (доли)</b>		<b>+</b>	<b>А</b>	<b>Учредители</b>	<b>Ценные бумаги</b>	
81.01	Обыкновенные акции		+	А	Учредители	Ценные бумаги	
81.02	Привилегированные акции		+	А	Учредители	Ценные бумаги	
81.09	Прочий капитал			А	Учредители		
<b>82</b>	<b>Резервный капитал</b>			<b>П</b>			
82.01	Резервы, образованные в соответствии с законодательством			П			
82.02	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами			П			
<b>83</b>	<b>Добавочный капитал</b>			<b>П</b>			
<b>83.01</b>	<b>Прирост стоимости внеоборотных активов по переоценке</b>			<b>П</b>			
83.01.1	Прирост стоимости основных средств			П	Основные средства		
83.01.2	Прирост стоимости нематериальных активов			П	Нематериальные активы		
83.01.3	Прирост стоимости прочих внеоборотных активов			П			
83.02	Эмиссионный доход от выпуска обыкновенных акций			П	Ценные бумаги		
83.03	Эмиссионный доход от выпуска привилегированных акций			П	Ценные бумаги		
83.09	Другие источники			П			
<b>84</b>	<b>Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)</b>			<b>АП</b>	<b>Направления использования прибыли</b>		
84.01	Прибыль, подлежащая распределению			П			
84.02	Убыток, подлежащий покрытию			А			
84.03	Нераспределенная прибыль в обращении			П	Направления использования прибыли		
84.04	Нераспределенная прибыль использованная			П	Направления использования прибыли		
<b>86</b>	<b>Целевое финансирование</b>			<b>П</b>			
86.01	Целевое финансирование из бюджета			П	Назначение целевых средств	Договоры	(об) Движения целевых средств
86.02	Прочее целевое финансирование и поступления			П	Назначение целевых средств	Договоры	(об) Движения целевых средств
<b>90</b>	<b>Продажи</b>			<b>АП</b>	<b>(об) Номенклатурные группы</b>		
<b>90.01</b>	<b>Выручка</b>			<b>П</b>	<b>(об) Номенклатурные группы</b>	<b>(об) Ставки НДС</b>	

90.01.1	Выручка по деятельности с основной системой налогообложения		+	П	(об) Номенклатурные группы	(об) Ставки НДС	(об) Номенклатура
90.01.2	Выручка по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения		+	П	(об) Номенклатурные группы	(об) Номенклатура	
<b>90.02</b>	<b>Себестоимость продаж</b>			<b>A</b>	<b>(об) Номенклатурные группы</b>		
90.02.1	Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения			A	(об) Номенклатурные группы		
90.02.2	Себестоимость продаж по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения			A	(об) Номенклатурные группы		
90.03	Налог на добавленную стоимость			A	(об) Номенклатурные группы	(об) Ставки НДС	
90.04	Акцизы			A	(об) Номенклатурные группы		
90.05	Экспортные пошлины			A	(об) Номенклатурные группы		
<b>90.07</b>	<b>Расходы на продажу</b>			<b>A</b>			
90.07.1	Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения			A			
90.07.2	Расходы на продажу по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения			A			
<b>90.08</b>	<b>Управленческие расходы</b>			<b>A</b>			
90.08.1	Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения			A			
90.08.2	Управленческие расходы по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения			A			
90.09	Прибыль / убыток от продаж			АП	(об) Номенклатурные группы		
<b>91</b>	<b>Прочие доходы и расходы</b>			<b>АП</b>	<b>(об) Прочие доходы и расходы</b>		
91.01	Прочие доходы		+	П	(об) Прочие доходы и расходы	(об) Реализуемые активы	
91.02	Прочие расходы			A	(об) Прочие доходы и расходы	(об) Реализуемые активы	
91.09	Сальдо прочих доходов и расходов			АП	(об) Прочие доходы и расходы		
94	Недостачи и потери от порчи ценностей			A			
<b>96</b>	<b>Резервы предстоящих расходов</b>			<b>АП</b>	<b>Оценочные обязательства и резервы</b>		

<b>96.01</b>	<b>Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам</b>				<b>П</b>	<b>Оценочные обязательства и резервы</b>		
96.01.1	Оценочные обязательства по вознаграждениям				П	Оценочные обязательства и резервы		
96.01.2	Оценочные обязательства по страховым взносам				П	Оценочные обязательства и резервы		
96.09	Резервы предстоящих расходов прочие				АП	Оценочные обязательства и резервы		
<b>97</b>	<b>Расходы будущих периодов</b>				<b>А</b>	<b>Расходы будущих периодов</b>		
97.01	Расходы на оплату труда будущих периодов				А	Расходы будущих периодов		
97.02	Расходы будущих периодов на добровольное страхование работников				А	Расходы будущих периодов	Работники организаций	
97.11	Убытки прошлых лет по налогу на прибыль				А	Убытки прошлых лет		
97.12	Убытки от реализации основных средств				А	Основные средства		
97.21	Прочие расходы будущих периодов				А	Расходы будущих периодов		
97.КР	Отложенные расходы по курсовым разницам				А			
<b>98</b>	<b>Доходы будущих периодов</b>				<b>П</b>			
98.01	Доходы, полученные в счет будущих периодов				П	Доходы будущих периодов	Контрагенты	Договоры
98.02	Безвозмездные поступления				П			
98.03	Предстоящие поступления по недостачам, выявленным за прошлые годы				П	Работники организаций		
98.04	Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей				П	Работники организаций		
98.КР	Отложенные доходы по курсовым разницам				П			
<b>99</b>	<b>Прибыли и убытки</b>				<b>АП</b>			
<b>99.01</b>	<b>Прибыли и убытки от хозяйственной деятельности (за исключением налога на прибыль)</b>				<b>АП</b>	<b>(об) Прибыли и убытки</b>		
99.01.1	Прибыли и убытки по деятельности с основной системой налогообложения				АП	(об) Прибыли и убытки		
99.01.2	Прибыли и убытки по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения				АП	(об) Прибыли и убытки		
<b>99.02</b>	<b>Налог на прибыль</b>				<b>АП</b>			
99.02.1	Условный расход по налогу на прибыль				А			
99.02.2	Условный доход по налогу на прибыль				П			
99.02.3	Постоянный налоговый расход (доход)				АП			
99.02.4	Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств				АП			

99.02.И	Инвестиционный вычет по налогу на прибыль			П			
99.02.О	Отложенный налог на прибыль			АП			
99.02.Т	Текущий налог на прибыль			А			
99.09	Прочие прибыли и убытки			АП			