ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«СЕРВИС М»

П Р И К А З

г. Черкесск

от 30.12.2024 г.

Об учетной политике
общества для целей бухгалтерского учета

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», ПБУ «Учётная политика организации» (ПБУ 1/2008), утверждённого Приказом Минфина РФ от 06.10.08 № 106 Н в последней редакции, и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учёту.

П Р И К А З Ы В А Ю:

1. Утвердить Положение об учётной политике для целей бухгалтерского учёта согласно Приложению № 1 к настоящему приказу.

2. Утвердить перечень регистров бухгалтерского учёта, отражённый в Приложении №3 к настоящему приказу.

3. Установить, что:

- общество продолжает применять в учёте унифицированные формы, утверждённые Госкомстатом России и внедрённые в используемую программу для ведения учёта 1С: Бухгалтерия 8.3. Дополнительно используются формы, разработанные обществом в соответствии со спецификой его деятельности (Приложение № 2);
- лицами, ответственными за правильность оформления хозяйственной операции (свершившегося события), являются (внутренние контролёры): директор, специалисты по своей отрасли. Правильность оформления первичного документа подтверждается личными подписями руководителей и специалистов.

4. Система внутрипроизводственного контроля в обществе устанавливается в следующих формах:

- персональная материальная ответственность;
- организация хранения материальных ценностей;
- система внутрипроизводственного учёта движения материальных ценностей;
- плановые и внеплановые инвентаризации имущества;
- профессиональное обучение работников.

Организация контроля над совершением хозяйственных операций осуществляется на следующих стадиях:

- предварительный контроль до совершения хозяйственной операции путём предварительной проверки договоров, смет, товарных и денежных документов;
- текущий оперативный контроль в виде осуществления хозяйственной операции работниками, ответственными за их совершение и работниками бухгалтерии.

Цель предварительного контроля – предотвращение действий, способных нанести ущерб обществу. Предварительный контроль осуществляется директором, главным бухгалтером и уполномоченными лицами.

Последующий контроль осуществляется после совершения хозяйственной операции.

Он производится путём анализа хозяйственной деятельности, документальных ревизий и проверок, собственными силами.

Элементы системы внутреннего контроля перечислены в Приложении № 4 к настоящему приказу.

Директор  Батчаев Р.М.

ПРИЛОЖЕНИЕ №1
к приказу № б/н от 30.12.2024г.
«Об учётной политике
общества для целей
бухгалтерского учёта»

Положение об учётной политике для целей бухгалтерского учёта

ООО «Сервис-м»

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Настоящая учётная политика разработана в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утверждённого приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н в редакции Приказа Минфина РФ от 24.12.2010 №186н, Положения по бухгалтерскому учёту «Учётная политика организации» ПБУ 1/2008, утверждённого приказом Минфина России от 06.10.08 № 106н в последней редакции.
2. Под учётной политикой общества понимается совокупность способов ведения бухгалтерского учёта – первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.
3. Объектами бухгалтерского учёта общества являются:

   1) факты хозяйственной жизни (сделка, событие, операция, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение кооператива, финансовый результат его деятельности и (или) движение денежных средств);

   2) активы;

   3) обязательства;

   4) источники финансирования его деятельности;

   5) доходы;

   6) расходы;

   7) иные объекты в случае, если это установлено федеральными стандартами.

   В случае возникновения разногласий в отношении ведения бухгалтерского учёта между директором и главным бухгалтером:

   1) данные, содержащиеся в первичном учётном документе, принимаются или не принимаются главным бухгалтером к регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учёта по письменному распоряжению генерального директора, который единолично несёт ответственность за созданную в результате этого информацию;

   2) объект бухгалтерского учёта отражается или не отражается главным бухгалтером на основании письменного распоряжения генерального директора, который единолично несёт ответственность за достоверность представления финансового положения экономического субъекта на отчётную дату, финансового результата его деятельности и движения денежных средств за отчётный период.

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

4. Настоящая учётная политика является документом, отражающим специфику способов ведения бухгалтерского учёта в случаях, если:

   1) бухгалтерские нормативы (Федеральные стандарты) содержат положения, позволяющие делать выбор из нескольких вариантов, предусмотренных нормативами и (или) прямо не предусмотренных нормативами, но не противоречащих им;

   2) бухгалтерские нормативы содержат лишь общие положения, но не содержат конкретных способов ведения бухгалтерского учёта;

   3) бухгалтерские нормативы содержат неясные или неоднозначные, или противоречивые нормы или неустранимые сомнения;

   4) бухгалтерские нормативы любым иным образом делают возможным (или не запрещают) применение способов учёта, установленных учётной политикой.

5. Изменение учётной политики общества может производиться в случаях:
   1) изменении требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;
   2) разработке или выборе нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета;
   3) существенном изменении условий деятельности общества. Существенное изменение условий хозяйствования общества может быть связано с реорганизацией, изменением видов деятельности и т. п.

6. Изменение учетной политики производится с начала отчетного года, если иное не обусловливается причиной такого изменения.

7. Отчетным годом для общества на основании статьи 15 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» является календарный год – с 1 января по 31 декабря включительно. Промежуточная отчётность не составляется.

8. При проведении операций с наличными денежными средствами общество руководствуется Указанием Банка России от 11.03.2014 г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощённом порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Порядок ведения учета

Формирование бухгалтерской службы

9. Бухгалтерский учёт в обществе ведёт директор с привлечением сторонних организаций, оказывающих услуги в области бухгалтерского и экономического учёта. Ответственность за организацию бухгалтерского учёта, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несёт директор общества.

   Ответственность за формирование учётной политики, ведение бухгалтерского учёта,

своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности несет директор общества (далее по тексту - директор).

Требования директора по документальному оформлению хозяйственных операций и предоставлению в бухгалтерию документов и сведений обязательны для всех работников общества.

Способ ведения бухгалтерского учёта

10.. Учётные регистры бухгалтерского учёта ведутся в бухгалтерской программе 1С:Бухгалтерия 8.3.

Основание: пункт 4 ПБУ 1/2008 «Учётная политика организации»

Данные, содержащиеся в первичных учётных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учёта.
Не допускаются пропуски или изъятия при регистрации объектов бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет ведется посредством двойной записи на счетах бухгалтерского учета.

Обязательными реквизитами регистра бухгалтерского учета являются:

1) наименование регистра;

2) наименование общества, составившего регистр;

3) дата начала и окончания ведения регистра и (или) период, за который составлен регистр;

4) хронологическая и (или) систематическая группировка объектов бухгалтерского учета;

5) величина денежного измерения объектов бухгалтерского учета с указанием единицы измерения;

6) наименования должностей лиц, ответственных за ведение регистра;

7) подписи лиц, ответственных за ведение регистра, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

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

Обработка учетной информации осуществляется в обществе автоматизированным способом с помощью бухгалтерской программы "1С: Бухгалтерия 8.3".

Установить следующий порядок исправления ошибок в бухгалтерском учёте (метод красного сторно):

- неверная проводка сторнируется красным, производится верная проводка.

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

Российской Федерации, включаются в состав документов бухгалтерского учета.
Основание: статья 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Так как Общество является малым предприятием, отчётность которого не подлежит обязательному аудиту в соответствии с законодательством Российской Федерации, в Обществе применяются упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта, включая упрощённую бухгалтерскую (финансовую) отчётность.

Рабочий план счетов бухгалтерского учета

11. В качестве рабочего плана счетов бухгалтерского учёта использовать типовой План счетов, утверждённый приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н, с добавлением дополнительных субсчетов. Рабочий план счетов приведён в приложении № 1.1 к настоящей учётной политике.

    Основание: пункт 8 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.08 № 34н

Оценка имущества, обязательств и хозяйственных операций

12. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в обществе ведется в рублях и копейках.

    Основание: пункт 25 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н.

    Оценка имущества:
    приобретенного за оплату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных затрат на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, - по рыночной стоимости на дату принятия к учету;
    имущества, произведенного в обществе – по стоимости его изготовления (фактические затраты, связанные с производством объекта имущества).

<u>Формы первичных документов и отчетности</u>

Формы первичных учётных документов

13. Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учётным документом.
    Обязательными реквизитами первичного учётного документа являются:
    1) наименование документа;
    2) дата составления документа;
    3) наименование общества;
    4) содержание факта хозяйственной жизни;
    5) величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
    6) наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за правильность ее оформления, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за правильность

оформления свершившегося события;

7) подписи лиц, предусмотренных пунктом 6 настоящей части, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Первичные документы должны фиксировать каждый факт хозяйственной жизни и должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным – непосредственно после его окончания.

В кассовые и банковские документы запрещается вносить исправления.

Перечень лиц, имеющих право подписывать первичные документы, утвердить согласно Приложению № 1.3 к учётной политике.

Формы бухгалтерской отчетности

14. Установить, что при разработке форм бухгалтерской отчетности общества за основу принимать формы бухгалтерской отчетности, утверждённые приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н с учетом дополнений и изменений (приложение № 5).

Установить, что отчётность предоставляется в электронном виде.

Основание: пункт 4 ПБУ 1/2008 «Учётная политика организации».

Установить, что общество не применяет ПБУ «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010).

<u>График документооборота и инвентаризации активов и обязательств</u>

График документооборота

15. Утвердить график документооборота согласно приложению № 1.2 к настоящей учетной политике.
Основание: пункт 4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»

График инвентаризации активов и обязательств

16. Активы и обязательства подлежат инвентаризации.
При инвентаризации выявляется фактическое наличие соответствующих объектов, которое сопоставляется с данными регистров бухгалтерского учета.
Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета подлежат регистрации в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.

17. Инвентаризация имущества и обязательств проводится в соответствии с Порядком, утвержденным приказом Минфина России от 13.06.95 № 49. Устанавливаются следующие сроки проведения инвентаризации активов и обязательств:

а) проведение инвентаризаций обязательно:

- при передаче имущества общества в аренду, при смене материально-ответственных лиц, в случае стихийных бедствий, пожаров, аварий;
- при установлении фактов хищений или злоупотреблений, а также порчи ценностей;
- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;

б) периодичность проведения инвентаризаций:

- основных фондов – один раз в три года;
- товарно-материальных ценностей, нематериальных активов, финансовых вложений, расходов будущих периодов, бланков строгой отчетности – 1 раз в год;
- расчетов с юридическими лицами с составлением акта сверок – не менее 1 раза в год.

Основание: пункт 4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»

18 Инвентаризацию кассы производить один раз в полгода, выборочно в любое время.

Для целей проведения инвентаризации кассы создать инвентаризационную комиссию в составе:

Председатель - бухгалтер

Члены комиссии – директор,

– кассир.

Установить, что контроль за правильностью ведения кассовых операций производит бухгалтер.

СПОСОБЫ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Основные средства

Лимит стоимости основных средств

19. Активы принимаются обществом к бухгалтерскому учету в качестве ОС, если одновременно выполняются следующие условия:

а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд общества;

б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

в) общество не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

г) объект способен приносить обществу экономические выгоды (доход) в будущем.

Установить лимит стоимости активов, которые будут учитываться в составе основных средств, в размере 100 000 рублей. Основные средства стоимостью менее 100 000 рублей учитываются как материальные ценности, при этом их учёт организуется на забалансовом счёте МЦ «Материальные ценности в эксплуатации»

Основание: пункт 5 ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

Утвердить следующий порядок формирования первоначальной стоимости основных средств:

- в первоначальную стоимость основных средств включать помимо стоимости приобретения и доставки основного средства до складов общества или сразу в структурные подразделения также:
- расходы по монтажу и пусконаладке основных средств при необходимости;
- госпошлины за регистрацию права собственности на недвижимое имущество;
- госпошлина за постановку на учёт в ГИБДД или в органах Гостехнадзора при необходимости, расходы на проведение первоначального техосмотра транспортного средства;
- командировочные расходы, которые непосредственно связаны с созданием или доставкой основного средства.

Оценка основных средств, приобретенных не за денежные средства

20. Основные средства, приобретенные не за денежные средства, оцениваются по цене, по которой в сравнимых обстоятельствах общество обычно определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

Основание: пункт 11 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»

Амортизация основных средств

21 Амортизация по всем основным средствам начисляется линейным способом.
Основание: пункт 18 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»

Срок полезного использования основных средств

22. Срок полезного использования основных средств определяется исходя из Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.02 № 1.

Основание: пункт 20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и пункт 1 постановления Правительства РФ от 01.01.02 № 1

Определение конкретного срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:

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

- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;

- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

В том случае, если предмет невозможно отнести ни к одной амортизационной группе, общество самостоятельно определяет срок его полезного использования на основании приказа руководителя.

По приобретенным объектам основных средств, бывших в эксплуатации, норму амортизации определять с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества у предыдущего собственника

(определяет комиссия).

При списании основных средств формулировка «объект непригоден для дальнейшего использования» должна быть заменена членами комиссии обоснованием невозможности дальнейшего использования объекта.

Переоценка основных средств

23. Основные средства переоцениваться не будут.
Основание: пункт 15 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»

Ремонт основных средств

24. Резерв на ремонт основных средств не создается.
Основание: пункт 27 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и пункт 72 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации

Установить следующий порядок списания затрат по ремонту основных средств на себестоимость:

фактические затраты по ремонту (текущему, среднему, капитальному) списывать на себестоимость по мере их выполнения на счетах основной деятельности по соответствующим элементам затрат.

Учет арендованных основных средств

25. Основные средства, полученные в аренду, учитываются по инвентарному номеру, который общество само присвоило данному имуществу.

Основание: пункт 14 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных приказом Минфина России от 13.10. 03 № 91н.

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

Признание приобретенных книг, брошюр и других изданий

26. Приобретенные книги, брошюры и т.п. издания учитываются в составе материально-производственных запасов и списываются на затраты на производство (расходы на продажу) по мере отпуска их в производство или эксплуатацию, при этом обеспечивается забалансовый их учёт до момента списания в связи с ликвидацией.

<u>Нематериальные активы</u>

Оценка нематериальных активов, приобретенных не за денежные средства

27. Нематериальные активы, приобретенные не за денежные средства, оцениваются по цене, по которой в сравнимых обстоятельствах общество обычно определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей) и определяется комиссией.

Основание: пункт 14 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»

Срок полезного использования нематериальных активов

28. Срок полезного использования нематериального актива определяется исходя из ожидаемого срока использования актива, в течение которого общество предполагает получать экономические выгоды.

    Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект, под которым понимается совокупность прав, возникающих из одного охранного или иного документа, предназначенных для определенных самостоятельных функций.
    Основание: пункт 26 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»

Амортизация нематериальных активов

29. Амортизация по всем нематериальным активам начисляется линейным способом.

    Организация не осуществляет переоценку объектов НМА и не проводит проверку на обесценение НМА.
    Основание: пункт 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»

Учет материалов

Единица учета материалов

30. Единицей учета материалов является номенклатурная единица. Перечень номенклатурных единиц определён в программе «1С: Бухгалтерия 8.3».

    Учет поступления материалов организовать по обособленным подразделениям раздельно.

    Основание: пункт 3 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»

Оценка материалов

31. Материалы учитываются по фактическим ценам их приобретения, без использования счетов 15 и 16.

    Основание: пункт 3 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» и пункт 80 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных приказом Минфина России от 28.12.01 № 119н.

Транспортно-заготовительные расходы

32. Транспортно-заготовительные расходы организации принимаются к учету путем их непосредственного (прямого) включения в фактическую себестоимость материала, присоединения к договорной цене материала, присоединения к денежной оценке вклада в уставный (складочный) капитал, внесенный в форме материально-производственных запасов, присоединения к рыночной стоимости безвозмездно полученных материалов.

    В том случае, когда материал ещё не получен, то транспортно-заготовительные расходы собирать на счёте «15/ТЗР «Транспортно заготовительные расходы». Списание со счета 15 осуществлять на увеличение стоимости конкретно доставленного материала на субсчёт счета 10 «Материалы».
    Основание: пункт 83 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных приказом Минфина России от 28.12.01 № 119н

Списание материалов

33. Для оценки всех материалов при их передаче в производство или на иные цели используется один способ.

Основание: пункт 16 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» и пункт 74 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных приказом Минфина России от 28.12.01 № 119н

.

Все материалы, отпускаемые в производство или на иные цели, оцениваются по себестоимости каждой единицы.

Установить следующий порядок оформления неотфактурованных поставок:

- фактически полученные товароматериальные ценности принимаются к учету по цене, указанной в договоре поставке или по условной цене;
- фактически оказанные услуги по поставке электроэнергии, воды, тепловой энергии,
- коммунальных услуг в отчетном периоде принять к учету по показаниям приборов учета или по факту прошлого периода;
- после получения счетов-фактур от поставщика неотфактурованная поставка сторнируется «красно», а поставщик вносится в журнал-ордер № 6 согласно полученным документам.

Материально - ответственные лица сдают отчеты в бухгалтерскую службу ежемесячно согласно графику на бланках утвержденной формы.
Установить, что в материальных отчётах материально-ответственных лиц:

- приход и расход материалов отражается за календарный месяц (с 1 по 30(31) число);
- материальные отчёты составляются в количественных единицах измерения.

В бухгалтерии учет материалов ведется в оборотно - сальдовых ведомостях.

Учет товаров

Учет полученных товаров

34. Полученные товары учитываются по стоимости их приобретения.
Основание: пункт 13 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»

Учет транспортно- заготовительных расходов, возникающих при покупке товаров

35. Транспортно-заготовительные расходы при приобретении товаров включаются в себестоимость приобретенных товаров (счет 41 «Товары»).

Основание: пункт 13 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»

Списание товаров

36. Для оценки всех товаров при их передаче на продажу или иные цели используется один способ.

Основание: пункт 16 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»

При передаче на продажу или иные цели стоимость всех товаров списывается в расходы по себестоимости каждой единицы.

Основание: пункт 16 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»

Учет кредитов и займов

37. Так как отражение в составе дебиторской задолженности не полученных кредитов и займов, влечет за собой необоснованное завышение валюты баланса и в результате увеличение размера крупных сделок общество не применяет требование положения ПБУ 15/2008, в соответствии с которым основную сумму обязательства необходимо отражать в бухгалтерском учёте в составе кредиторской задолженности в сумме, указанной в договоре.

    Кредитные и заемные средства (основная задолженность) подлежат отражению в бухгалтерском учете по мере получения.

Учет прочих расходов, связанных с получением заемных средств

38. Расходы, связанные с получением заемных средств, учитывать в полной сумме в том отчетном периоде, когда эти затраты были произведены.

    Основание: пункт 8 ПБУ 15/08 «Учет расходов по займам и кредитам»

    Перевод долгосрочной задолженности по займам в краткосрочную задолженность не производить.

Учет причитающихся процентов или дисконта по выданным векселям

39. Начисленные проценты или дисконт на вексельную сумму отражать равномерно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных взаймы денежных средств.
    Основание: пункт 15 ПБУ 15/08 «Учет расходов по займам и кредитам»

Пересчет стоимости активов в иностранной валюте

Пересчет стоимости активов в иностранной валюте по мере изменения курса

40. По мере изменения курса рубля пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (вкладах), выраженных в иностранной валюте, не производится. Перерасчёт производится на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности и дату совершения операции с валютой.

    Основание: пункт 7 ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»

Резервы

Резервы под обесценение материальных ценностей

41. Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов в отношении:

    - сырья и материалов,

- товаров,
- готовой продукции

создается в случае, если в течение отчетного года произошло существенное снижение рыночной цены на материально-производственные запасы, или они материально устарели, либо полностью или частично потеряли свои первоначальные качества.

Расчет текущей рыночной стоимости запасов производится специалистами общества на основе информации, доступной до даты подписания бухгалтерской отчетности. Подтверждение расчета рыночной стоимости МПЗ оформляется в виде отчета комиссии, осуществляющей инвентаризацию и оценку МПЗ, в котором указываются:

- причины изменения рыночной стоимости запасов,
- величина снижения их стоимости и
- прогнозируются тенденции изменения стоимости МПЗ.

Периодичность формирования резерва - один раз в год перед составлением годовой инвентаризации.
Основание: пункт 25 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» и пункт 20 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных приказом Минфина России от 28.12.01 № 119н

Резерв сомнительных долгов

42. Создавать резерв сомнительных долгов по расчетам с другими лицами.
Сомнительной считается дебиторская задолженность общества, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

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

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Для определения размера резерва сомнительных долгов проводить инвентаризацию дебиторской задолженности на последнюю отчетную дату. Резерв создаётся на основании приказа генерального директора в соответствии с результатами проведённой инвентаризации.
Форму инвентаризации сомнительных долгов утвердить в приложении № 1.5 к данной учётной политике.
Основание: пункт 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н в последней редакции.

Резерв предстоящих расходов

43. Организация не применяет ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», т.к. является малым предприятием.

Учет финансовых вложений

Единица учета финансовых вложений

44. Единицей учета финансовых вложений является каждый факт финансовых вложений.

    Основание: пункт 5 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»

Стоимость финансовых вложений

45. Несущественные (критерий существенности определен в разделе «Организация бухгалтерского учета» учетной политики для целей бухгалтерского учета) затраты при приобретении финансовых вложений учитываются в первоначальной стоимости финансовых вложений.

    Основание: пункты 8–11 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»

Учет доходов

Классификация доходов

46. Доходы от обычных видов деятельности формируются на счёте 90, прочие доходы на счёте 91 в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 «Доходы организации».

    Учет доходов вести методом начисления.

    Учет финансовых результатов при выполнении долгосрочных договоров производить без применения счета 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам».

Учет расходов

Расходы будущих периодов

47. Расходы будущих периодов списываются на затраты единовременно.

    Отражать отдельные виды расходов в соответствии с Приложением 1.6.

Порядок признания расходов, метод учёта коммерческих затрат

48. Установить калькуляционный метод учета затрат, при котором расходы группируются по статьям и собираются на субсчетах счета 26 «Общехозяйственные расходы».

    Порядок группировки затрат осуществлять следующим образом (при этом список статей затрат может дополняться в течение отчётного периода без внесения изменений в учётную политику):

Калькуляционным периодом определить календарный месяц.

Установить, что документом, подтверждающим выполнение работниками своих должностных обязанностей и функций, является табель учета рабочего времени, который утверждается директором и является основанием для начисления заработной платы при повременной системе оплаты труда.

Обеспечить раздельный учет целевых средств ОМС и доходов по платным услугам посредством введения регистра в Excel и раздельного учета в 1С.

Учет расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы

49. Расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы при их наличии списываются линейным способом.

    Основание: пункт 11 ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы»

Учет прибыли (убытка)

50. Чистая прибыль по фондам не распределяется, общество работает с нераспределенной прибылью.

    Начисление дивидендов за прошлые годы при наличии решения общего собрания осуществлять с применением проводок

    Дт 84 Кт 75 - дивиденды начислены

    Дт 75 Кт 90, 50, 51, 68 НДФЛ – дивиденды выданы.

Прочие положения

51. Установить следующий порядок списания задолженности: задолженность, по которой срок исковой давности истек, списывается на основании приказа директора и относится на финансовые результаты.

52. Установить, что срок отчёта по подотчетным суммам производится в срок, устанавливаемый руководителем общества при их выдаче.

53. Утвердить перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов по обществу, согласно приложению № 1.3 к учётной политике.

    Утвердить годовую смету представительских расходов согласно приложению № 1.4 к учётной политике.

54. Сохранность первичных бухгалтерских документов (накладных, счетов, счетов-фактур, приходно-кассовых ордеров и т.д.), бухгалтерских отчетов и балансов, оформление и передачу их в архив обеспечивает главный бухгалтер общества. Обеспечить сохранность документов до передачи их в архив общества путем хранения их в бухгалтерии в специальных помещениях или закрывающихся шкафах под ответственность лиц, уполномоченных главным бухгалтером. Ответственность за организацию работ:

    - по ведению учёта, хранения и выдачи трудовых книжек, ведения книги учёта их

движения возложить на начальника отдела кадров - по ведению учёта, хранения исполнительных листов возложить на бухгалтера расчётной группы

Приложение № 1.1 к учётной политике к приказу № б/н от 30.12.2024 г.

РАБОЧИЙ ПЛАН СЧЕТОВ

ООО «Сервис-М»

01	**Основные средства**
01.01	Основные средства в организации
01.03	Арендованное имущество
01.08	Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы
01.09	Выбытие основных средств
01.К	Корректировка стоимости арендованного имущества
02	**Амортизация основных средств**
02.01	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01
02.02	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 03
02.03	Амортизация арендованного имущества
03	**Доходные вложения в материальные ценности**
03.01	Материальные ценности в организации
03.02	Материальные ценности предоставленные во временное владение и пользование
03.03	Материальные ценности предоставленные во временное пользование
03.04	Прочие доходные вложения
03.09	Выбытие материальных ценностей
04	**Нематериальные активы**
04.01	Нематериальные активы организации
04.02	Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы
05	Амортизация нематериальных активов
07	Оборудование к установке
08	**Вложения во внеоборотные активы**
08.01	Приобретение земельных участков
08.02	Приобретение объектов природопользования
08.03	Строительство объектов основных средств
08.04	**Приобретение объектов основных средств**
08.04.1	Приобретение компонентов основных средств
08.04.2	Приобретение основных средств
08.05	Приобретение нематериальных активов
08.06	Перевод молодняка животных в основное стадо

08.07	Приобретение взрослых животных
08.08	Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ
08.11	Нематериальные поисковые активы
08.12	Материальные поисковые активы
09	Отложенные налоговые активы
10	**Материалы**
10.01	**Сырье и материалы**
10.02	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали
10.03	Топливо
10.04	Тара и тарные материалы
10.05	Запасные части
10.06	**Прочие материалы**
10.07	Материалы, переданные в переработку на сторону
10.08	Строительные материалы
10.09	**Инвентарь и хозяйственные принадлежности**
10.10	Специальная оснастка и специальная одежда на складе
10.11	**Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации**
10.11.1	Специальная одежда в эксплуатации
10.11.2	Специальная оснастка в эксплуатации
11	Животные на выращивании и откорме
14	**Резервы под снижение стоимости материальных ценностей**
14.01	Резервы под снижение стоимости материалов
14.02	Резервы под снижение стоимости товаров
14.03	Резервы под снижение стоимости готовой продукции
14.04	Резервы под снижение стоимости незавершенного производства
15	**Заготовление и приобретение материальных ценностей**
15.01	Заготовление и приобретение материалов
15.02	Приобретение товаров
16	**Отклонение в стоимости материальных ценностей**
16.01	Отклонение в стоимости материалов
16.02	Отклонение в стоимости товаров
19	**НДС по приобретенным ценностям**
19.01	НДС при приобретении основных средств
19.02	НДС по приобретенным нематериальным активам
19.03	НДС по приобретенным материально-производственным запасам
19.04	НДС по приобретенным услугам

19.05	НДС, уплаченный при ввозе товаров на территорию Российской Федерации
19.06	Акцизы по оплаченным материальным ценностям
19.07	НДС по товарам, реализованным по ставке 0% (экспорт)
19.08	НДС при строительстве основных средств
19.09	НДС по уменьшению стоимости реализации
19.10	НДС, уплачиваемый при импорте из Таможенного союза
20	**Основное производство**
20.01	Основное производство
20.02	Производство продукции из давальческого сырья
21	Полуфабрикаты собственного производства
23	Вспомогательные производства
25	Общепроизводственные расходы
26	**Общехозяйственные расходы**
26.01	Общехозяйственные расходы ОМС
26.02	Общехозяйственные расходы ХР
28	Брак в производстве
29	Обслуживающие производства и хозяйства
30	**Материалы и медикаменты**
30.01	340.1.1. Расходные материалы, ЛС и медикаменты
30.04	340.1.4. Хозтовары и канцтовары, запчасти
30.09	340.1.9 Мягкий инвентарь (халаты, простыни и т.д.)
31	**Основные средства от 100 т.р.**
31.01	310.1.1 Медицинское оборудование
31.03	310.1.3 Медицинское инструмент
31.04	**310.1.4 Прочие основные средства**
31.04.1	310.1.4 Прочие основные средства (мебель и т.д.)
31.04.2	310.1.4 Прочие основные средства (оргтехника и т.д.)
40	Выпуск продукции (работ, услуг)
41	**Товары**
41.01	Товары на складах
41.02	Товары в розничной торговле (по покупной стоимости)
41.03	Тара под товаром и порожняя
41.04	Покупные изделия
41.11	Товары в розничной торговле (в АТТ по продажной стоимости)
41.12	Товары в розничной торговле (в НТТ по продажной стоимости)

41.К	Корректировка товаров прошлого периода
42	**Торговая наценка**
42.01	Торговая наценка в автоматизированных торговых точках
42.02	Торговая наценка в неавтоматизированных торговых точках
43	Готовая продукция
44	**Расходы на продажу**
44.01	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность
44.02	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность
45	**Товары отгруженные**
45.01	Покупные товары отгруженные
45.02	Готовая продукция отгруженная
45.03	Прочие товары отгруженные
45.04	Переданные объекты недвижимости
46	Выполненные этапы по незавершенным работам
50	**Касса**
50.01	Касса организации
50.02	Операционная касса
50.03	Денежные документы
50.04	Касса по деятельности платежного агента
50.21	Касса организации (в валюте)
50.23	Денежные документы (в валюте)
51	**Расчетные счета**
52	Валютные счета
55	**Специальные счета в банках**
55.01	Аккредитивы
55.02	Чековые книжки
55.03	Депозитные счета
55.04	Прочие специальные счета
55.21	Аккредитивы (в валюте)
55.23	Депозитные счета (в валюте)
55.24	Прочие специальные счета (в валюте)
57	**Переводы в пути**
57.01	Переводы в пути
57.02	Приобретение иностранной валюты
57.03	Продажи по платежным картам
57.21	Переводы в пути (в валюте)
57.22	Реализация иностранной валюты
58	**Финансовые вложения**
58.01	**Паи и акции**
58.01.1	Паи
58.01.2	Акции
58.02	Долговые ценные бумаги

58.03	Предоставленные займы
58.04	Вклады по договору простого товарищества
58.05	Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг
59	Резервы под обесценение финансовых вложений
60	**Расчеты с поставщиками и подрядчиками**
60.01	**Расчеты с поставщиками и подрядчиками**
60.02	**Расчеты по авансам выданным**
60.03	Векселя выданные
60.21	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте)
60.22	Расчеты по авансам выданным (в валюте)
60.31	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в у.е.)
60.32	Расчеты по авансам выданным (в у.е.)
62	**Расчеты с покупателями и заказчиками**
62.01	Расчеты с покупателями и заказчиками
62.02	Расчеты по авансам полученным
62.03	Векселя полученные
62.21	Расчеты с покупателями и заказчиками (в валюте)
62.22	Расчеты по авансам полученным (в валюте)
62.31	Расчеты с покупателями и заказчиками (в у.е.)
62.32	Расчеты по авансам полученным (в у.е.)
62.ОТ	Расчеты по авансам полученным (в у.е.) в счет отгрузки
62.Р	Расчеты с розничными покупателями
63	Резервы по сомнительным долгам
66	**Расчеты по краткосрочным кредитам и займам**
66.01	Краткосрочные кредиты
66.02	Проценты по краткосрочным кредитам
66.03	Краткосрочные займы
66.04	Проценты по краткосрочным займам
66.05	Краткосрочные долговые ценные бумаги
66.06	Проценты по краткосрочным долговым ценным бумагам
66.21	Краткосрочные кредиты (в валюте)
66.22	Проценты по краткосрочным кредитам (в валюте)
66.23	Краткосрочные займы (в валюте)
66.24	Проценты по краткосрочным займам (в валюте)

66.25	Краткосрочные долговые ценные бумаги (в валюте)
66.26	Проценты по краткосрочным долговым ценным бумагам (в валюте)
67	**Расчеты по долгосрочным кредитам и займам**
67.01	Долгосрочные кредиты
67.02	Проценты по долгосрочным кредитам
67.03	Долгосрочные займы
67.04	Проценты по долгосрочным займам
67.05	Долгосрочные долговые ценные бумаги
67.06	Проценты по долгосрочным долговым ценным бумагам
67.21	Долгосрочные кредиты (в валюте)
67.22	Проценты по долгосрочным кредитам (в валюте)
67.23	Долгосрочные займы (в валюте)
67.24	Проценты по долгосрочным займам (в валюте)
67.25	Долгосрочные долговые ценные бумаги (в валюте)
67.26	Проценты по долгосрочным долговым ценным бумагам (в валюте)
68	**Расчеты по налогам и сборам**
68.01	НДФЛ при исполнении обязанностей налогового агента
68.02	Налог на добавленную стоимость
68.03	Акцизы
68.04	**Налог на прибыль**
68.04.1	Расчеты с бюджетом
68.04.2	Расчет налога на прибыль
68.06	Земельный налог
68.07	Транспортный налог
68.08	Налог на имущество
68.09	Налог на рекламу
68.10	Прочие налоги и сборы
68.11	Единый налог на вмененный доход
68.12	Налог при упрощенной системе налогообложения
68.13	Торговый сбор
68.14	Налог при патентной системе налогообложения
68.21	НДФЛ индивидуального предпринимателя
68.22	НДС по экспорту к возмещению
68.32	НДС при исполнении обязанностей налогового агента
68.42	НДС при импорте товаров из Таможенного союза
69	**Расчеты по социальному страхованию и обеспечению**

69.01	Расчеты по социальному страхованию
69.02	**Расчеты по пенсионному обеспечению**
69.02.1	Страховая часть трудовой пенсии
69.02.2	Накопительная часть трудовой пенсии
69.02.3	Взносы на доплату к пенсии членам летных экипажей
69.02.4	Взносы на доплату к пенсии работникам организаций угольной промышленности
69.02.5	Дополнительные взносы на страховую часть пенсии работникам, занятым на работах с вредными условиями труда
69.02.6	Дополнительные взносы на страховую часть пенсии работникам, занятым на работах с тяжелыми условиями труда
69.02.7	Обязательное пенсионное страхование
69.03	**Расчеты по обязательному медицинскому страхованию**
69.03.1	Федеральный фонд
69.03.2	Территориальный фонд
69.04	ЕСН в части, перечисляемой в Федеральный бюджет
69.05	**Добровольные взносы на накопительную часть трудовой пенсии**
69.05.1	Взносы за счет работодателя
69.05.2	Взносы, удерживаемые из доходов работника
69.06	**Расчеты по страховым взносам, уплачиваемым исходя из стоимости страхового года**
69.06.1	Взносы в ПФР (страховая часть)
69.06.2	Взносы в ПФР (накопительная часть)
69.06.3	Взносы в ФОМС
69.06.4	Взносы в ФСС
69.06.5	Обязательное пенсионное страхование предпринимателя
69.11	Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
69.12	Расчеты по добровольным взносам в ФСС на страхование работников на случай временной нетрудоспособности
69.13	**Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих специальные режимы налогообложения**
69.13.1	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, уплачивающих ЕНВД
69.13.2	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих УСН
70	Расчеты с персоналом по оплате труда

71	**Расчеты с подотчетными лицами**
71.01	Расчеты с подотчетными лицами
71.21	Расчеты с подотчетными лицами (в валюте)
73	**Расчеты с персоналом по прочим операциям**
73.01	Расчеты по предоставленным займам
73.02	Расчеты по возмещению материального ущерба
73.03	Расчеты по прочим операциям
75	**Расчеты с учредителями**
75.01	Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал
75.02	Расчеты по выплате доходов
76	**Расчеты с разными дебиторами и кредиторами**
76.01	**Расчеты по имущественному, личному и добровольному страхованию**
76.01.1	Расчеты по имущественному и личному страхованию
76.01.2	Платежи (взносы) по добровольному страхованию на случай смерти и причинения вреда здоровью
76.01.9	Платежи (взносы) по прочим видам страхования
76.02	Расчеты по претензиям
76.03	Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам
76.04	Расчеты по депонированным суммам
76.05	**Расчеты с поставщиками и подрядчиками**
76.06	**Расчеты с Страховыми Медицинскими организациями**
76.07	**Расчеты по аренде**
76.07.1	Арендные обязательства
76.07.2	Задолженность по лизинговым платежам
76.07.9	НДС по арендным обязательствам
76.09	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами
76.10	Прочие расчеты с физическими лицами
76.13	Расчеты с факторинговыми компаниями
76.21	Расчеты по имущественному и личному страхованию (в валюте)
76.22	Расчеты по претензиям (в валюте)
76.25	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в валюте)
76.26	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в валюте)
76.27	**Расчеты по аренде (в валюте)**
76.27.1	Арендные обязательства (в валюте)

76.27.2	Задолженность по лизинговым платежам (в валюте)
76.29	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в валюте)
76.32	Расчеты по претензиям (в у.е.)
76.35	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в у.е.)
76.36	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в у.е.)
76.37	**Расчеты по аренде (в у.е.)**
76.37.1	Арендные обязательства (в у.е.)
76.37.2	Задолженность по лизинговым платежам (в у.е.)
76.37.9	НДС по арендным обязательствам (в у.е.)
76.39	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в у.е.)
76.41	Расчеты по исполнительным документам работников
76.49	Расчеты по прочим удержаниям из заработной платы работников
76.АВ	НДС по авансам и предоплатам
76.ВА	НДС по авансам и предоплатам выданным
76.К	Корректировка расчетов прошлого периода
76.Н	Расчеты по НДС, отложенному для уплаты в бюджет
76.НА	Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента
76.ОТ	НДС, начисленный по отгрузке
77	Отложенные налоговые обязательства
79	**Внутрихозяйственные расчеты**
79.01	Расчеты по выделенному имуществу
79.02	Расчеты по текущим операциям
79.03	Расчеты по договору доверительного управления имуществом
80	**Уставный капитал**
80.01	Обыкновенные акции
80.02	Привилегированные акции
80.09	Прочий капитал
81	**Собственные акции (доли)**
81.01	Обыкновенные акции
81.02	Привилегированные акции
81.09	Прочий капитал
82	**Резервный капитал**
82.01	Резервы, образованные в соответствии с законодательством
82.02	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами
83	**Добавочный капитал**
83.01	**Прирост стоимости внеоборотных активов по переоценке**

83.01.1	Прирост стоимости основных средств
83.01.2	Прирост стоимости нематериальных активов
83.01.3	Прирост стоимости прочих внеоборотных активов
83.02	Эмиссионный доход от выпуска обыкновенных акций
83.03	Эмиссионный доход от выпуска привилегированных акций
83.09	Другие источники
84	**Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)**
84.01	Прибыль, подлежащая распределению
84.02	Убыток, подлежащий покрытию
84.03	Нераспределенная прибыль в обращении
84.04	Нераспределенная прибыль использованная
86	**Целевое финансирование**
86.01	Целевое финансирование из бюджета
86.02	Прочее целевое финансирование и поступления
90	**Продажи**
90.01	**Выручка**
90.01.1	Выручка по деятельности с основной системой налогообложения
90.01.2	Выручка по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения
90.02	**Себестоимость продаж**
90.02.1	Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения
90.02.2	Себестоимость продаж по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения
90.03	Налог на добавленную стоимость
90.04	Акцизы
90.05	Экспортные пошлины
90.07	**Расходы на продажу**
90.07.1	Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения
90.07.2	Расходы на продажу по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения
90.08	**Управленческие расходы**
90.08.1	Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения
90.08.2	Управленческие расходы по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения
90.09	Прибыль / убыток от продаж
91	**Прочие доходы и расходы**

91.01	Прочие доходы
91.02	Прочие расходы
91.09	Сальдо прочих доходов и расходов
92	**Прочие доходы и расходы ОМС**
92.01	Прочие поступления ОМС
92.02	Прочие расходы ОМС
94	Недостачи и потери от порчи ценностей
96	**Резервы предстоящих расходов**
96.01	**Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам**
96.01.1	Оценочные обязательства по вознаграждениям
96.01.2	Оценочные обязательства по страховым взносам
96.09	Резервы предстоящих расходов прочие
97	**Расходы будущих периодов**
97.01	Расходы на оплату труда будущих периодов
97.02	Расходы будущих периодов на добровольное страхование работников
97.21	Прочие расходы будущих периодов
98	**Доходы будущих периодов**
98.01	Доходы, полученные в счет будущих периодов
98.02	Безвозмездные поступления
98.03	Предстоящие поступления по недостачам, выявленным за прошлые годы
98.04	Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей
99	**Прибыли и убытки**
99.01	**Прибыли и убытки от хозяйственной деятельности (за исключением налога на прибыль)**
99.01.1	Прибыли и убытки по деятельности с основной системой налогообложения
99.01.2	Прибыли и убытки по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения
99.02	**Налог на прибыль**
99.02.1	Условный расход по налогу на прибыль
99.02.2	Условный доход по налогу на прибыль
99.02.3	Постоянное налоговое обязательство (актив)
99.02.4	Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств
99.09	Прочие прибыли и убытки
000	Вспомогательный счет
001	Арендованные основные средства
002	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение

003	**Материалы, принятые в переработку**
003.01	Материалы на складе
003.02	Материалы, переданные в производство
004	**Товары, принятые на комиссию**
004.01	Товары на складе
004.02	Товары, переданные на комиссию
004.К	Корректировка комиссионных товаров прошлого периода
005	Оборудование, принятое для монтажа
006	Бланки строгой отчетности
007	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов
008	Обеспечения обязательств и платежей полученные
009	Обеспечения обязательств и платежей выданные
010	Износ основных средств
011	Основные средства, сданные в аренду
ГТД	Учет импортных товаров по номерам ГТД
КВ	Амортизационная премия
МЦ	**Материальные ценности в эксплуатации**
МЦ.02	Спецодежда в эксплуатации
МЦ.03	Спецоснастка в эксплуатации
МЦ.04	Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации

Директор  Батчаев Р.М.