

Общество с ограниченной ответственностью "Глобал Фильм Дистрибьюшн"

Приказ № 4 от 04.03.2022г.

Об утверждении учетной политики

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и Положением по бухгалтерскому учету 01/2008 "Учетная политика организации", Налоговым кодексом РФ, а также в соответствии с иными положениями и нормами, содержащимися в законодательстве о бухгалтерском и налоговом учете и отчетности, приказываю:

1. Утвердить учетную политику для целей бухгалтерского учета согласно приложению № 1.
2. Утвердить рабочий план счетов бухгалтерского учета согласно приложению № 2.
3. Утвердить формы первичных документов согласно приложению № 3.
4. Утвердить формы регистров бухгалтерского учета согласно приложению № 4.
5. Утвердить учетную политику для целей налогового учета согласно приложению № 5.
6. Утвердить формы регистров налогового учета согласно приложению № 6.

Контроль за исполнением настоящего Приказа возлагаю на себя.

Генеральный директор _____ Андриянов С. С.



Учетная политика по бухгалтерскому учету

Организационные положения

1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера (ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете").

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

Рабочий план счетов организации приведен в Приложении № 2. к данному приказу.

2. Первичные учетные документы

Формы первичных учетных документов, применяемые организацией, приведены в Приложении № 3 к данному приказу.

Организация использует в качестве первичных учетных документов документы, составляемые в процессе деятельности организации по формам, установленным нормативными документами для обязательного или рекомендуемого применения (например, универсальный передаточный документ, товарно-транспортная накладная). При этом, применяются внешние формы документов, предусмотренные используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

Документооборот в бухгалтерском учете и порядок доступа к документам бухгалтерского учета регулируется графиком документооборота, который утверждается отдельным приказом руководителя организации.

Подписывать документы бухгалтерского учета имеют право руководитель и главный бухгалтер организации, а также лица, указанные в графике документооборота.

Для электронной подписи документов бухгалтерского учета применяется усиленная квалифицированная электронная подпись, а также иные виды электронных подписей, установленные графиком документооборота, соглашениями с участниками электронного взаимодействия, положением об использовании простой электронной подписи для внутреннего электронного документооборота, иными приказами руководителя организации.

3. Регистры бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с применением системы регистров, предусмотренной используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

Формы регистров бухгалтерского учета, применяемые организацией, приведены в Приложении № 4 к данному приказу.

4. Исправление ошибок и изменение учетной политики

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

В качестве допустимых способов исправления бухгалтерского учета организация выбирает все способы, допускаемые к применению главой III ФСБУ 27.

Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением отдельных случаев, описанных в составе Методических положений.

5. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых

обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

6. Применение положений и стандартов по бухгалтерскому учету

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н

Методические положения

1. Учет основных средств

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6).

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные п. 4 ФСБУ 26, и упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6.

2. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

3. Учет нематериальных активов

Организация не будет проверять нематериальные активы на обесценение в порядке, определенном МСФО (п. 22 ПБУ 14/07).

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом (п. 26 ПБУ 14/07).

Переоценка нематериальных активов не производится (п. 17 ПБУ 14/07).

Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом (п. 28 ПБУ 14/2007).

4. Учет расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы

Стоимость НИОКР, которые дали положительный результат, списывается линейным способом исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов от этих работ (п. 11 ПБУ 17/02).

5. 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 определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

6. 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.

7. Расчеты по налогу на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

Рабочий план счетов

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

08.08	Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ			A	Расходы на НИОКР		
08.11	Нематериальные поисковые активы			A			
08.12	Материальные поисковые активы			A			
09	Отложенные налоговые активы			A	Виды активов и обязательств		
10	Материалы	+		A	Номенклатура		
10.01	Сырье и материалы	+		A	Номенклатура		
10.02	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали	+		A	Номенклатура		
10.03	Топливо	+		A	Номенклатура		
10.03.1	Топливо на складе	+		A	Номенклатура		
10.03.2	Топливо в баке	+		A	Номенклатура	Транспортные средства	
10.04	Тара и тарные материалы	+		A	Номенклатура		
10.05	Запасные части	+		A	Номенклатура		
10.06	Прочие материалы	+		A	Номенклатура		
10.07	Материалы, переданные в переработку на сторону	+		A	Контрагенты	Номенклатура	
10.08	Строительные материалы	+		A	Номенклатура		
10.09	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	+		A	Номенклатура		
10.10	Специальная оснастка и специальная одежда на складе	+		A	Номенклатура		
10.11	Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации	+		A	Номенклатура		
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	
10.21	Малоценное оборудование и запасы	+		A	Номенклатура		
10.21.1	Приобретение малоценного оборудования и запасов	+		A	Номенклатура		
10.21.2	Выбытие малоценного оборудования и запасов			П	Номенклатура		
11	Животные на выращивании и откорме	+		A			
14	Резервы под снижение стоимости материальных ценностей			П	Номенклатура		
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	Заготовление и приобретение материальных ценностей			A			
15.01	Заготовление и приобретение материалов			A			
15.02	Приобретение товаров			A			
16	Отклонение в стоимости материальных ценностей			АП			
16.01	Отклонение в стоимости материалов			АП			
16.02	Отклонение в стоимости товаров			АП			
19	НДС по приобретенным ценностям			A	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
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	Основное производство			A	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат	(об) Продукция
20.01	Основное производство			A	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат	(об) Продукция
20.02	Производство продукции из давальческого сырья		+	A	Номенклатура		
21	Полуфабрикаты собственного производства		+	A	Номенклатура		
23	Вспомогательные производства			A	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат	
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	
41	Товары		+	A	Номенклатура		
41.01	Товары на складах		+	A	Номенклатура		
41.02	Товары в розничной торговле (по покупной стоимости)		+	A	Номенклатура		
41.03	Тара под товаром и порожня		+	A	Номенклатура		
41.04	Покупные изделия		+	A	Номенклатура		
41.11	Товары в розничной торговле (в АТТ по продажной стоимости)		+	A	Номенклатура	Склады	
41.12	Товары в розничной торговле (в НТТ по продажной стоимости)			A	Склады		
41.K	Корректировка товаров прошлого периода		+	A	Номенклатура		
42	Торговая наценка			П			
42.01	Торговая наценка в автоматизированных торговых точках			П	Номенклатура	Склады	
42.02	Торговая наценка в неавтоматизированных торговых точках			П	Склады		
43	Готовая продукция		+	A	Номенклатура		
44	Расходы на продажу			A	Статьи затрат		
44.01	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность			A	Статьи затрат		
44.02	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность			A	Статьи затрат		
45	Товары отгруженные		+	A	Контрагенты	Номенклатура	
45.01	Покупные товары отгруженные		+	A	Контрагенты	Номенклатура	
45.02	Готовая продукция отгруженная		+	A	Контрагенты	Номенклатура	
45.03	Прочие товары отгруженные		+	A	Контрагенты	Номенклатура	
45.04	Переданные объекты недвижимости			A	Контрагенты	Основные средства	
46	Выполненные этапы по незавершенным работам			A			
50	Касса			A	(об) Статьи движения денежных средств		
50.01	Касса организации			A	(об) Статьи движения денежных средств		
50.02	Операционная касса			A	(об) Статьи движения денежных средств		
50.03	Денежные документы		+	A	Денежные документы		
50.04	Касса по деятельности платежного агента			A	(об) Статьи движения денежных средств		
50.21	Касса организации (в валюте)		+	A	(об) Статьи движения денежных средств		
50.23	Денежные документы (в валюте)		+	+	A	Денежные документы	

51	Расчетные счета				A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
52	Валютные счета	+			A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
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	
55.21	Аккредитивы (в валюте)	+			A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55.23	Депозитные счета (в валюте)	+			A	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55.24	Прочие специальные счета (в валюте)	+			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	
57.21	Переводы в пути (в валюте)	+			A	(об) Статьи движения денежных средств		
57.22	Реализация иностранной валюты	+			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				A	Контрагенты	Договоры	
59	Резервы под обесценение финансовых вложений				П	Контрагенты	Ценные бумаги	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками				АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
60.01	Расчеты с поставщиками и подрядчиками				П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
60.02	Расчеты по авансам выданным				A	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
60.03	Векселя выданные				П	Контрагенты	Договоры	Ценные бумаги
60.21	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте)	+			П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
60.22	Расчеты по авансам выданным (в валюте)	+			A	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
60.31	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в у.е.)	+			П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
60.32	Расчеты по авансам выданным (в у.е.)	+			A	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом

62	Расчеты с покупателями и заказчиками			АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
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
62.21	Расчеты с покупателями и заказчиками (в валюте)	+		А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62.22	Расчеты по авансам полученным (в валюте)	+		П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62.31	Расчеты с покупателями и заказчиками (в у.е.)	+		А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62.32	Расчеты по авансам полученным (в у.е.)	+		П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62.ОТ	Расчеты по авансам полученным в счет отгрузки			П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62.ОТ.1	Расчеты по авансам полученным в счет отгрузки			П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62.ОТ.2	Расчеты по авансам полученным (в валюте) в счет отгрузки	+		П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62.ОТ.3	Расчеты по авансам полученным (в у.е.) в счет отгрузки	+		П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62.Р	Расчеты с розничными покупателями			А	Склады		
63	Резервы по сомнительным долгам			П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам			П	Контрагенты	Договоры	
66.01	Краткосрочные кредиты			П	Контрагенты	Договоры	
66.02	Проценты по краткосрочным кредитам			П	Контрагенты	Договоры	
66.03	Краткосрочные займы			П	Контрагенты	Договоры	
66.04	Проценты по краткосрочным займам			П	Контрагенты	Договоры	
66.05	Краткосрочные долговые ценные бумаги	+		П	Контрагенты	Ценные бумаги	
66.06	Проценты по краткосрочным долговым ценным бумагам			П	Контрагенты	Ценные бумаги	
66.21	Краткосрочные кредиты (в валюте)	+		П	Контрагенты	Договоры	
66.22	Проценты по краткосрочным кредитам (в валюте)	+		П	Контрагенты	Договоры	
66.23	Краткосрочные займы (в валюте)	+		П	Контрагенты	Договоры	
66.24	Проценты по краткосрочным займам (в валюте)	+		П	Контрагенты	Договоры	
66.25	Краткосрочные долговые ценные бумаги (в валюте)	+	+	П	Контрагенты	Ценные бумаги	
66.26	Проценты по краткосрочным долговым ценным бумагам (в валюте)	+		П	Контрагенты	Ценные бумаги	
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам			П	Контрагенты	Договоры	
67.01	Долгосрочные кредиты			П	Контрагенты	Договоры	
67.02	Проценты по долгосрочным кредитам			П	Контрагенты	Договоры	
67.03	Долгосрочные займы			П	Контрагенты	Договоры	
67.04	Проценты по долгосрочным займам			П	Контрагенты	Договоры	
67.05	Долгосрочные долговые ценные бумаги	+		П	Контрагенты	Ценные бумаги	
67.06	Проценты по долгосрочным долговым ценным бумагам			П	Контрагенты	Ценные бумаги	
67.21	Долгосрочные кредиты (в валюте)	+		П	Контрагенты	Договоры	
67.22	Проценты по долгосрочным кредитам (в валюте)	+		П	Контрагенты	Договоры	
67.23	Долгосрочные займы (в валюте)	+		П	Контрагенты	Договоры	
67.24	Проценты по долгосрочным займам (в валюте)	+		П	Контрагенты	Договоры	
67.25	Долгосрочные долговые ценные бумаги (в валюте)	+	+	П	Контрагенты	Ценные бумаги	
67.26	Проценты по долгосрочным долговым ценным бумагам (в валюте)	+		П	Контрагенты	Ценные бумаги	

68	Расчеты по налогам и сборам			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.01	НДФЛ при исполнении обязанностей налогового агента			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Регистрация в налоговом органе	
68.01.1	НДФЛ исчисленный налоговым агентом			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.01.2	НДФЛ с доходов свыше предельной величины, исчисленный налоговым агентом			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.02	Налог на добавленную стоимость			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.03	Акцизы			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.04	Налог на прибыль			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.04.1	Расчеты с бюджетом			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	
68.04.2	Расчет налога на прибыль			АП			
68.06	Земельный налог			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
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	
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)		
68.21	НДФЛ предпринимателя			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.21.1	НДФЛ индивидуального предпринимателя			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.21.2	НДФЛ индивидуального предпринимателя свыше предельной величины			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	Контрагенты	Договоры	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	Контрагенты	Договоры	Счета-фактуры полученные
68.52	НДС налогового агента по отдельным видам товаров			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.90	Единый налоговый счет			АП			
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.01	Расчеты по социальному страхованию			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02	Расчеты по пенсионному обеспечению			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
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)	
69.03	Расчеты по обязательному медицинскому страхованию			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	
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)	
69.05	Добровольные взносы на накопительную часть трудовой пенсии			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	
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)	
69.06	Расчеты по страховым взносам, уплачиваемым исходя из стоимости страхового года			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	
69.06.1	Взносы в ПФР (страховая часть)			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	
69.06.2	Взносы в ПФР (накопительная часть)			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	
69.06.3	Взносы в ФОМС			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	
69.06.4	Взносы в ФСС			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	
69.06.5	Обязательное пенсионное страхование предпринимателя			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	
69.06.6	Страховые взносы единый тариф ИП			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	
69.09	Страховые взносы по единому тарифу			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	
69.11	Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	
69.12	Расчеты по добровольным взносам в ФСС на страхование работников на случай временной нетрудоспособности			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	
69.13	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих специальные режимы налогообложения			АП	(об) Виды расчетов по средствам ФСС	
69.13.1	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, уплачивающих ЕНВД			АП	(об) Виды расчетов по средствам ФСС	
69.13.2	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих УСН			АП	(об) Виды расчетов по средствам ФСС	
70	Расчеты с персоналом по оплате труда			АП	Работники организаций	(об) Вид начислений оплаты труда
71	Расчеты с подотчетными лицами			АП	Работники организаций	
71.01	Расчеты с подотчетными лицами			АП	Работники организаций	
71.21	Расчеты с подотчетными лицами (в валюте)	+		АП	Работники организаций	
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям			АП	Работники организаций	
73.01	Расчеты по предоставленным займам			А	Работники организаций	
73.02	Расчеты по возмещению материального ущерба			А	Работники организаций	
73.03	Расчеты по прочим операциям			АП	Работники организаций	
75	Расчеты с учредителями			АП	Учредители	
75.01	Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал			А	Учредители	
75.02	Расчеты по выплате доходов			П	Учредители	
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами			АП	Контрагенты	Договоры
76.01	Расчеты по имущественному, личному и добровольному страхованию			АП		

76.01.1	Расчеты по имущественному и личному страхованию			АП	Контрагенты	Договоры	
76.01.2	Платежи (взносы) по добровольному страхованию на случай смерти и причинения вреда здоровью			А	Контрагенты	Расходы будущих периодов	Работники организаций
76.01.9	Платежи (взносы) по прочим видам страхования			А	Контрагенты	Расходы будущих периодов	
76.02	Расчеты по претензиям			А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.03	Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам			АП	Контрагенты	Договоры	
76.04	Расчеты по депонированным суммам			П	Работники организаций		
76.05	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками			АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.06	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками			АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.07	Расчеты по аренде			АП	Контрагенты	Договоры	
76.07.1	Арендные обязательства			П	Контрагенты	Договоры	
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		
76.21	Расчеты по имущественному и личному страхованию (в валюте)	+		АП	Контрагенты	Договоры	
76.22	Расчеты по претензиям (в валюте)	+		А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.25	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в валюте)	+		АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.26	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в валюте)	+		АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.27	Расчеты по аренде (в валюте)	+		АП	Контрагенты	Договоры	
76.27.1	Арендные обязательства (в валюте)	+		П	Контрагенты	Договоры	
76.27.2	Задолженность по арендным платежам (в валюте)	+		АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.27.5	Проценты по аренде (в валюте)	+		А	Контрагенты	Договоры	
76.27.9	НДС по арендным обязательствам (в валюте)	+		А	Контрагенты	Договоры	
76.28	Проценты по рассрочке (в валюте)	+		А	Контрагенты	Договоры	
76.29	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в валюте)	+		АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.32	Расчеты по претензиям (в у.е.)	+		А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.35	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в у.е.)	+		АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.36	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в у.е.)	+		АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.37	Расчеты по аренде (в у.е.)	+		АП	Контрагенты	Договоры	
76.37.1	Арендные обязательства (в у.е.)	+		П	Контрагенты	Договоры	
76.37.2	Задолженность по арендным платежам (в у.е.)	+		АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом

76.37.5	Проценты по аренде (в у.е.)	+		A	Контрагенты	Договоры	
76.37.9	НДС по арендным обязательствам (в у.е.)	+		A	Контрагенты	Договоры	
76.38	Проценты по рассрочке (в у.е.)	+		A	Контрагенты	Договоры	
76.39	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в у.е.)	+		АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
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.AB	НДС по авансам и предоплатам			A	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
76.BA	НДС по авансам и предоплатам выданным			П	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
76.K	Корректировка расчетов прошлого периода			АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.H	Расчеты по НДС, отложенному для уплаты в бюджет			П	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
76.HA	Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента			АП	Контрагенты	Договоры	
76.OT	НДС, начисленный по отгрузке			A	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
77	Отложенные налоговые обязательства			П	Виды активов и обязательств		
79	Внутрихозяйственные расчеты			АП	Обособленные подразделения		
79.01	Расчеты по выделенному имуществу			АП	Обособленные подразделения		
79.02	Расчеты по текущим операциям			АП	Обособленные подразделения		
79.03	Расчеты по договору доверительного управления имуществом			АП	Контрагенты	Договоры	
80	Уставный капитал	+		П	Учредители	Ценные бумаги	
80.01	Обыкновенные акции	+		П	Учредители	Ценные бумаги	
80.02	Привилегированные акции	+		П	Учредители	Ценные бумаги	
80.09	Прочий капитал			П	Учредители		
81	Собственные акции (доли)	+		A	Учредители	Ценные бумаги	
81.01	Обыкновенные акции	+		A	Учредители	Ценные бумаги	
81.02	Привилегированные акции	+		A	Учредители	Ценные бумаги	
81.09	Прочий капитал			A	Учредители		
82	Резервный капитал			П			
82.01	Резервы, образованные в соответствии с законодательством			П			
82.02	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами			П			
83	Добавочный капитал			П			
83.01	Прирост стоимости внеоборотных активов по переоценке			П			
83.01.1	Прирост стоимости основных средств			П	Основные средства		
83.01.2	Прирост стоимости нематериальных активов			П	Нематериальные активы		
83.01.3	Прирост стоимости прочих внеоборотных активов			П			
83.02	Эмиссионный доход от выпуска обыкновенных акций			П	Ценные бумаги		
83.03	Эмиссионный доход от выпуска привилегированных акций			П	Ценные бумаги		
83.09	Другие источники			П			
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)			АП	Направления использования прибыли		
84.01	Прибыль, подлежащая распределению			П			
84.02	Убыток, подлежащий покрытию			A			
84.03	Нераспределенная прибыль в обращении			П	Направления использования прибыли		
84.04	Нераспределенная прибыль использованная			П	Направления использования прибыли		
86	Целевое финансирование			П			
86.01	Целевое финансирование из бюджета			П	Назначение целевых средств	Договоры	(об) Движения целевых средств
86.02	Прочее целевое финансирование и поступления			П	Назначение целевых средств	Договоры	(об) Движения целевых средств

90	Продажи			АП	(об) Номенклатурные группы		
90.01	Выручка			П	(об) Номенклатурные группы	(об) Ставки НДС	
90.01.1	Выручка по деятельности с основной системой налогообложения		+	П	(об) Номенклатурные группы	(об) Ставки НДС	(об) Номенклатура
90.01.2	Выручка по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения		+	П	(об) Номенклатурные группы	(об) Номенклатура	
90.02	Себестоимость продаж			А	(об) Номенклатурные группы		
90.02.1	Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения			А	(об) Номенклатурные группы		
90.02.2	Себестоимость продаж по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения			А	(об) Номенклатурные группы		
90.03	Налог на добавленную стоимость			А	(об) Номенклатурные группы	(об) Ставки НДС	
90.04	Акцизы			А	(об) Номенклатурные группы		
90.05	Экспортные пошлины			А	(об) Номенклатурные группы		
90.07	Расходы на продажу			А			
90.07.1	Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения			А			
90.07.2	Расходы на продажу по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения			А			
90.08	Управленческие расходы			А			
90.08.1	Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения			А			
90.08.2	Управленческие расходы по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения			А			
90.09	Прибыль / убыток от продаж			АП	(об) Номенклатурные группы		
91	Прочие доходы и расходы			АП	(об) Прочие доходы и расходы		
91.01	Прочие доходы		+	П	(об) Прочие доходы и расходы	(об) Реализуемые активы	
91.02	Прочие расходы			А	(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			А			
96	Резервы предстоящих расходов			АП	Оценочные обязательства и резервы		
96.01	Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам			П	Оценочные обязательства и резервы		
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		
97	Расходы будущих периодов			А	Расходы будущих периодов		
97.01	Расходы на оплату труда будущих периодов			А	Расходы будущих периодов	Работники организаций	
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				A	Основные средства			
97.21	Прочие расходы будущих периодов				A	Расходы будущих периодов			
97.KP	Отложенные расходы по курсовым разницам				A				
98	Доходы будущих периодов				П				
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.KP	Отложенные доходы по курсовым разницам				П				
99	Прибыли и убытки				АП				
99.01	Прибыли и убытки от хозяйственной деятельности (за исключением налога на прибыль)				АП	(об) Прибыли и убытки			
99.01.1	Прибыли и убытки по деятельности с основной системой налогообложения				АП	(об) Прибыли и убытки			
99.01.2	Прибыли и убытки по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения				АП	(об) Прибыли и убытки			
99.02	Налог на прибыль				АП				
99.02.1	Условный расход по налогу на прибыль				A				
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.О	Отложенный налог на прибыль				АП				
99.02.Т	Текущий налог на прибыль				A				
99.09	Прочие прибыли и убытки				АП				
001	Арендованные основные средства			+	A	Контрагенты	Основные средства		
002	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	+		+	A	Номенклатура	Контрагенты		
003	Материалы, принятые в переработку	+		+	A	Контрагенты	Номенклатура		
003.01	Материалы на складе	+		+	A	Контрагенты	Номенклатура		
003.02	Материалы, переданные в производство	+		+	A	Контрагенты	Номенклатура		
004	Товары, принятые на комиссию	+		+	A	Партии	Номенклатура		
004.01	Товары на складе	+		+	A	Партии	Номенклатура		
004.02	Товары, переданные на комиссию	+		+	A	Партии	Контрагенты	Номенклатура	
004.К	Корректировка комиссионных товаров прошлого периода	+		+	A	Партии	Номенклатура		
005	Оборудование, принятое для монтажа	+		+	A	Контрагенты	Номенклатура		
006	Бланки строгой отчетности	+		+	A	Бланки строгой отчетности	Склады		
007	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов				+	A	Контрагенты	Договоры	
008	Обеспечения обязательств и платежей полученные				+	A	Контрагенты	Договоры	
008.01	Обеспечения обязательств и платежей полученные				+	A	Контрагенты	Договоры	
008.21	Обеспечения обязательств и платежей полученные (в валюте)	+			+	A	Контрагенты	Договоры	
009	Обеспечения обязательств и платежей выданные				+	A	Контрагенты	Договоры	
009.01	Обеспечения обязательств и платежей выданные				+	A	Контрагенты	Договоры	
009.21	Обеспечения обязательств и платежей выданные (в валюте)	+			+	A	Контрагенты	Договоры	
010	Износ основных средств				+	A	Основные средства		
011	Основные средства, сданные в аренду				+	A	Контрагенты	Основные средства	
012	Возвратная тара	+			+	A	Номенклатура		
012.01	Возвратная тара на складе	+			+	A	Партии	Номенклатура	
012.02	Возвратная тара у покупателя	+			+	A	Партии	Контрагенты	Номенклатура
ГТД	Учет импортных товаров по номерам ГТД	+			+	A	Номенклатура	Номера ГТД	Страны происхождения
KB	Амортизационная премия				+	A	Основные средства	Документы амортизационной премии	

МЦ	Материальные ценности в эксплуатации			+	А			
МЦ.02	Спецодежда в эксплуатации		+	+	А	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	Работники организаций
МЦ.03	Спецоснастка в эксплуатации		+	+	А	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	
МЦ.04	Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации		+	+	А	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	Работники организаций
НЕ	Доходы и расходы, не учитываемые в целях налогообложения			+	АП			
НЕ.01	Расходы, которые не учтены на основании пунктов 1 - 48 статьи 270 НК			+	АП			
НЕ.01.1	Выплаты в пользу физических лиц			+	АП			
НЕ.01.9	Другие выплаты			+	АП			
НЕ.02	Расходы, которые не учтены на основании пункта 49 статьи 270 НК			+	АП			
НЕ.02.1	Выплаты в пользу физических лиц			+	АП			
НЕ.02.9	Другие выплаты			+	АП			
НЕ.03	Внереализационные расходы, не учитываемые в целях налогообложения			+	АП			
НЕ.04	Доходы, не учитываемые в целях налогообложения			+	АП			
ОТ	Расчеты для целей НДС по товарам, отгруженным без перехода права собственности			+	А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
ОТ.01	Расчеты для целей НДС по товарам, отгруженным без перехода права собственности			+	А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
ОТ.02	Расчеты для целей НДС по товарам (в валюте), отгруженным без перехода права собственности	+		+	А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
ОТ.03	Расчеты для целей НДС по товарам (в у.е.), отгруженным без перехода права собственности	+		+	А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
РВ	Розничная выручка			+	А	Склады		
РВ.1	Наличная нераспределенная розничная выручка			+	А	Склады	Ставки НДС	
РВ.2	НДС в наличной нераспределенной розничной выручке			+	А	Склады	Ставки НДС	
РВ.3	Безналичная нераспределенная розничная выручка			+	А	Склады	Ставки НДС	
РВ.4	НДС в безналичной нераспределенной розничной выручке			+	А	Склады	Ставки НДС	
УСН	Вспомогательные счета по упрощенной системе налогообложения			+	АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
УСН.0.1	Расчеты с покупателями по деятельности ЕНВД			+	АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
УСН.0.2	Расчеты с покупателями за товары комитента			+	АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
УСН.0.3	Расчеты с покупателями по деятельности на патенте			+	АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
УСН.0.4	Расчеты с покупателями по деятельности на торговом сборе			+	АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
УСН.2.1	Расчеты с покупателями в валюте по деятельности ЕНВД	+		+	АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
УСН.2.2	Расчеты с покупателями в валюте за товары комитента	+		+	АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
УСН.2.3	Расчеты с покупателями в валюте по деятельности на патенте	+		+	АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
УСН.2.4	Расчеты с покупателями в валюте по деятельности на торговом сборе	+		+	АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
Я80.01	(Не используется) Обыкновенные акции	+			П	Контрагенты	Ценные бумаги	
Я96.01	не используется				П	(не используется) Оценочные обязательства		

Я01.К	не используется				А	Основные средства	
Я69.06.5	(не используется) Обязательное пенсионное страхование предпринимателя				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	(не используется) Виды страховых взносов
Я75.01	(Не используется) Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал				А	Контрагенты	
Я75.02	(Не используется) Расчеты по выплате доходов				П	Контрагенты	
Я80.02	(Не используется) Привилегированные акции		+		П	Контрагенты	Ценные бумаги
Я80.09	(Не используется) Прочий капитал				П	Контрагенты	
Я81.01	(Не используется) Обыкновенные акции		+		А	Контрагенты	Ценные бумаги
Я81.02	(Не используется) Привилегированные акции		+		А	Контрагенты	Ценные бумаги
Я81.09	(Не используется) Прочий капитал				А	Контрагенты	
Я96	не используется				П		
Я75	(Не используется) Расчеты с учредителями				АП	Контрагенты	
Я80	(Не используется) Уставный капитал		+		П	Контрагенты	Ценные бумаги
Я81	(Не используется) Собственные акции (доли)		+		А	Контрагенты	Ценные бумаги

Формы первичных документов

Перечень первичных учетных документов, которые может применять организация:

Регламентированные формы первичных бухгалтерских документов

Универсальный передаточный документ (УПД), рекомендован письмом ФНС России от 21.10.2013 № ММВ-20-3/96@

Универсальный корректировочный документ (УКД), рекомендован письмом ФНС России от 17.10.2014 № ММВ-20-15/86@

Приходный кассовый ордер (КО-1), утвержден постановлением Госкомстата России от 18.08.98 № 88, применяется на основании Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У

Расходный кассовый ордер (КО-2), утвержден постановлением Госкомстата России от 18.08.98 № 88, применяется на основании Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У

Справка-расчет кассира-операциониста (КМ-6), утверждена Постановлением Госкомстата России от 25.12.1998 г. № 132

Платежная ведомость (Т-53), утверждена Постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 г. № 1

Авансовый отчет (АО-1), утверждена постановлением Госкомстата России от 01.08.2001 № 55

Требование-накладная (М-11), утверждены постановлением Госкомстата России от 30.10.97 № 71а

Накладная на отпуск материалов на сторону (М-15), утверждены постановлением Госкомстата России от 30.10.97 № 71а

Доверенность (М-2), утверждены постановлением Госкомстата России от 30.10.97 № 71а

Приходный ордер (М-4), утверждены постановлением Госкомстата России от 30.10.97 № 71а

Ведомость учета выдачи спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений (МБ-7), утверждены постановлением Госкомстата России от 30.10.97 № 71а

Акт о приеме-передаче объекта основных средств (ОС-1), утвержден постановлением Госкомстата России от 21.01.2003 №7

Акт о приеме-передаче здания (сооружения) (ОС-1а), утвержден постановлением Госкомстата России от 21.01.2003 №7

Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) (ОС-1б), утвержден постановлением Госкомстата России от 21.01.2003 №7

Перемещение ОС (ОС-2), утвержден постановлением Госкомстата России от 21.01.2003 №7

Передача оборудования в монтаж (ОС-15), утвержден постановлением Госкомстата России от 21.01.2003 №7

Товарная накладная (ТОРГ-12), утверждена постановлением Госкомстата России от 25.12.98 № 132

Накладная на внутреннее перемещение, передачу товаров, тары (ТОРГ-13), утверждена постановлением Госкомстата России от 25.12.98 № 132

Акт о списании товаров (ТОРГ-16), утверждена постановлением Госкомстата России от 25.12.98 № 132

Акт о приемке товара, поступившего без счета поставщика (ТОРГ-4), утверждена постановлением Госкомстата России от 25.12.98 № 132

Инвентаризационная опись основных средств (ИНВ-1), утверждена постановлением Госкомстата России от 18.08.1998 № 88

Инвентаризационная опись товарно- материальных ценностей (ИНВ-3), утверждена постановлением Госкомстата России от 18.08.1998 № 88

Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ИНВ-17), утверждена постановлением Госкомстата России от 18.08.1998 № 88

Сличительная ведомость результатов инвентаризации основных средств (ИНВ-18), утверждена постановлением Госкомстата России от 18.08.1998 № 88

Сличительная ведомость результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей (ИНВ-19), утверждена постановлением Госкомстата России от 18.08.1998 № 88

Путевой лист, применяется на основании Приказа Минтранса России от 18.09.2008 N 152 (ред. от 21.12.2018) "Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов"

Формы документов, утвержденные организацией

Акт (о выполнении работ, оказании услуг)

Акт на передачу прав

Акт на списание материалов

Акт о принятии к учету основных средств

Акт о списании основных средств
Акт о приеме объекта нематериального актива
Бухгалтерская справка
Путевой лист
Справка-расчет амортизации
Справка-расчет амортизации групповых объектов ОС
Справка-расчет амортизационной премии
Справка-расчет списания расходов будущих периодов
Справка-расчет переоценки валютных средств
Справка-расчет нормирования расходов
Справка-расчет распределения косвенных расходов
Справка-расчет списания косвенных расходов
Справка-расчет налога на прибыль
Справка-расчет рублевых сумм документа в валюте
Справка-расчет признания расходов по ОС, поступившим в аренду
Справка-расчет резервов отпусков
Справка-расчет расхода по налогу на прибыль
Справка-расчет отложенного налога на прибыль
Справка-расчет эффекта изменения ставок налога на прибыль

Регистры бухгалтерского учета

Перечень бухгалтерских регистров, которые может применять организация:

Регистры бухгалтерского учета

Оборотно-сальдовая ведомость
Оборотно-сальдовая ведомость по счету
Анализ счета
Карточка счета
Обороты счета
Анализ субконто
Карточка субконто
Обороты между субконто
Сводные проводки
Отчет по проводкам
Главная книга
Шахматная ведомость

Регистры бухгалтерского учета малых предприятий

Ведомость учета основных средств и амортизации (№ 1МП)
Ведомость учета материально-производственных запасов (№ 2МП)
Ведомость учета затрат на капитальные вложения (№ 3МП)
Ведомость учета затрат на производство (№ 3МП)
Ведомость учета денежных средств (№ 4МП)
Ведомость учета расчетов и прочих операций (№ 5МП)
Ведомость учета продаж (№ 6МП)
Ведомость учета расчетов с поставщиками (№ 7МП)
Ведомость учета расчетов с персоналом по оплате труда (№ 8МП)
Сводная ведомость (шахматная) (№ 9МП)
Книга учета фактов хозяйственной деятельности (К-1)

Учетная политика по налоговому учету

Налоговый учет по налогу на прибыль

1. Учет доходов и расходов

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);
- затраты на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, 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, начисленные на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- сумма начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, выполнения работ, оказания услуг.

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

2. Учет НДС

- ввести отдельный учет операций, подлежащих обложению по НДС и освобожденных от налогообложения (ст. 149 НК РФ) в следующем порядке:

- Учет доходов, не подлежащих налогообложению НДС, вести в программе 1С 8.3 на счетах 90.01 «Выручка» с применением аналитических характеристик «Номенклатурные группы», «номенклатура» и «ставка НДС»
- Вести отдельный учет входящего НДС на счетах 19 «НДС по приобретенным ценностям» с использованием средств программы 1С 8.3 и EXCELL (Приложение 1 «Распределение НДС»)

- в налоговых периодах, в которых доли совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг, имущественных прав), операции по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5% от общей величины совокупных расходов на реализацию товаров (работ, услуг, имущественных прав), все суммы налога, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг, имущественных прав) в указанном налоговом периоде, относящиеся как налогооблагаемой деятельности, так и к необлагаемой, подлежат вычету в соответствии с порядком, предусмотренным ст. 172 НК РФ;

- при превышении 5%, НДС по прямым расходам, относящимся непосредственно к необлагаемой НДС деятельности не принимать к вычету и относить на счета учета общехозяйственных расходов, либо счета учета создания (формирования) актива (нематериального актива);

- НДС по расходам, относящимся как налогооблагаемой деятельности, так и необлагаемой, распределить пропорционально;

- при приобретении НМА, имущественных прав, лицензий следовать тем же правилам - при приобретении для облагаемой деятельности принимать к вычету, при приобретении для необлагаемой – относить на затраты или на стоимость актива;

- доля определяется по формуле: числитель : выручка не подлежащая налогообложению (за минусом НДС) и освобождаемая от налогообложения.

НДС начисляется по отгрузке, без перехода права собственности. При получении аванса регистрируется счета-фактуры и начисляется НДС с аванса на счета бухгалтерского учета 76АВ, при осуществлении отгрузки НДС с ранее начисленного аванса принимается к вычету в книге покупок.

При этом ведется отдельный учет расходов, принимаемых для налогооблагаемой НДС деятельности и не облагаемой. Организация одновременно может совершать облагаемые и не облагаемые НДС операции (прокат и лицензионные права на фильмы с УНФ и иностранные). Выручка от таких операций, а также НДС,

предъявленный продавцам, учитывается отдельно. В отношении товаров, работ, услуг, имущественных прав, по которым точно можно установить их прямое использование в целях налогооблагаемой/ не облагаемой деятельности, расчетный способ не применяется (приобретение прав, транспортные расходы, расходы на рекламу, маркетинг, товары, работы, услуги, печатную продукцию и т.п.). Расчетный метод используется исключительно для распределения расходов работы офиса (канцтовары, вода, услуги почты и т.д.)

3. Учет амортизируемого имущества

Срок полезного использования объекта основных средств, установленный при его приобретении, пересматривается при проведении работ по реконструкции, модернизации, технического перевооружения. 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. 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.

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

4. Начисление амортизации

По всем объектам амортизируемого имущества, не включенным в 8-10 амортизационные группы, организация применяет Линейный метод начисления амортизации. Организация применяет амортизационную премию в отношении первоначальной стоимости вновь приобретенных основных средств при вводе их в эксплуатацию:

- в размере 10% первоначальной стоимости объектов основных средств, включенных в 1,2,8-10 амортизационные группы;

- в размере 30% первоначальной стоимости объектов основных средств, включенных в 3-7 амортизационные группы;

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

5. Расходы на НИОКР

Затраты на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки включаются в состав прочих расходов без применения повышающего коэффициента. Если в результате производственных расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки организация получает исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, указанные в п.3. ст. 257 НК РФ, данные права признаются нематериальными активами, а понесенные расходы включаются в их первоначальную стоимость.

6. Учет спецодежды, спецоснастки, хозяйственного инвентаря.

Стоимость спецодежды и спецоснастки признается в расходах единовременно в момент передачи в эксплуатацию.

7. Учет сырья и материалов

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), организация применяет По средней.

8. Учет товаров

Стоимость покупных товаров формируется из цены приобретения товаров, установленной условиями договора и уплаченной поставщику, с учетом следующих расходов, связанных с их приобретением: расходов на доставку, расходов на погрузочно-разгрузочные работы, сумм таможенных сборов и пошлин.

При реализации покупных товаров для определения стоимости их приобретения организация применяет По средней.

9. Налог на доходы физических лиц

Учет доходов, вычетов, сумм начисленного и уплаченного НДФЛ, по которому организация выступает налоговым агентом, ведется в регистре налогового учета по НДФЛ, форма которого приведена в Приложении 6.

Распределение НДС

Дата	Номер	Контрагент	Расходы всего по данным регистров бух.учета	Расходы по деятельности и, не подлежащих налогообложению	Расходы по деятельности подлежащих налогообложению	Расходы по деятельности подлежащих налогообложению	Расходы по деятельности подлежащих налогообложению	Расходы по деятельности подлежащих налогообложению	Дата входящего документа	Номер входящего документа	Комментарий
ИТОГО											

Регистры налогового учета

Перечень регистров налогового учета, которые может применять организация:

Регистры налогового учета по налогу на прибыль

1. Регистры формирования отчетных данных

Доходы от реализации товаров, работ, услуг
Доходы от реализации прочего имущества, прав, ценных бумаг
Внереализационные доходы
Прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам, услугам
Расходы, относящиеся к реализации прочего имущества, прав, ценных бумаг
Косвенные расходы на производство и реализацию
Прочие косвенные расходы
Внереализационные расходы
Регистр информации о финансовых результатах от реализации амортизируемого имущества
Материальные расходы

2. Регистры промежуточных расчетов

Расходы по амортизации
Расходы на оплату труда
Расходы на добровольное страхование
Прочие расходы

3. Регистры учета состояния единицы учета

Стоимость основных средств
Регистр информации об объекте основных средств
Стоимость нематериальных активов и НИОКР
Стоимость материалов
Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации
Стоимость товаров на складе
Стоимость отгруженных товаров
Дебиторская и кредиторская задолженность
Задолженность перед бюджетом
Доходы будущих периодов
Расходы будущих периодов

4. Регистры учета хозяйственных операций

Операции приобретения товаров, прочего имущества, услуг, работ, прав, ценных бумаг
Операции выбытия товаров, работ, услуг
Операции выбытия прочего имущества, прав, ценных бумаг
Расчеты по договорам страхования
Денежные средства в кассе
Денежные средства на банковских счетах
Транспортные расходы

Регистры налогового учета по налогу на доходы физических лиц

Регистр налогового учета по налогу на доходы физических лиц