

**Учетная политика
АО «Муниципальная аптека»
для целей бухгалтерского учета**

I. Организационные положения

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

- Федеральный [закон](#) от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- [Положение](#) по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н;
- [Приказ](#) Минфина России от 02.07.2010 N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;
- Федеральные стандарты бухгалтерского учета, в том числе [ПБУ](#), утвержденные не ранее 01.10.1998;
- [План](#) счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и [Инструкция](#) по его применению, утвержденные Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н.

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

1.3. Метод и форма ведения бухгалтерского учета.

1.3.1. Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С: Предприятие 8.3.

1.3.2. Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи.

(Основание: [ч. 3 ст. 10](#) Закона N 402-ФЗ, [п. 9](#) Положения N 34н)

1.3.3. Рабочий план счетов организации приведен в Приложении 1 к Учетной политике для целей бухгалтерского учета.

1.4. Первичные учетные документы.

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

При отсутствии унифицированных форм применяются формы документов, разработанные организацией и содержащие обязательные реквизиты, указанные в [ч. 2 ст. 9](#) Федерального закона «О бухгалтерском учете». Формы первичных учетных документов, применяемые организацией, приведены в Приложении 2 к Учетной политике для целей бухгалтерского учета.

1.4.2. Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе.

(Основание: [ч. 3 ст. 10](#) Закона N 402-ФЗ, [п. 9](#) Положения N 34н)

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

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

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

1.5. Регистры бухгалтерского учета.

1.5.1. Бухгалтерский учет ведется в регистрах, предусмотренных используемой специализированной бухгалтерской программой. Формы регистров бухгалтерского учета, применяемые организацией, приведены в Приложении 3 к Учетной политике для целей бухгалтерского учета.

(Основание: [ч. 5 ст. 10](#) Закона N 402-ФЗ)

1.5.2. Регистры бухгалтерского учета составляются в бухгалтерской программе. Предусмотрено представление регистра бухгалтерского учета другому лицу или в государственный орган на бумажном носителе, его копия на бумажном носителе изготавливается по требованию.

1.5.3. Исправления в бухгалтерские регистры вносятся следующими способами:

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

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

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

1.5.4. Порядок хранения и доступа к первичным учетным документам, отраженным в бухгалтерском учете, и регистрам бухгалтерского учета установлен Приказом

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

1.7. Внутренний контроль.

1.7.1. Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организация проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Проведение инвентаризации обязательно:

при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже, а также при преобразовании государственного или муниципального унитарного предприятия;

перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года). Инвентаризация основных средств может проводиться один раз в три года, а библиотечных фондов - один раз в пять лет. В организациях, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, инвентаризация товаров, сырья и материалов может проводиться в период их наименьших остатков;

при смене материально ответственных лиц;

при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;

в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;

при реорганизации или ликвидации организации;

в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Состав инвентаризационной комиссии, сроки и порядок ее деятельности определяются приказом руководителя.

1.8. Выдача денежных средств под отчет

Денежные средства на хозяйственные нужды организации выдаются на срок 30 календарных дней.

Лица, получившие деньги под отчет, обязаны не позднее 3 рабочих дней по истечении указанного срока предъявить в бухгалтерию организации авансовый отчет об израсходованных суммах и произвести окончательный расчет по ним. Перечень лиц, имеющих право получать денежные средства под отчет, приведен в Приложении 4.

Лица, получившие деньги под отчет на командировочные расходы, обязаны не позднее 3 (трех) рабочих дней со дня возвращения их из командировки, предъявить в бухгалтерию отчет об израсходованных суммах и произвести окончательный расчет по ним.

В случае производственной необходимости возможна выдача денежных средств на хозяйственные нужды организации по заявлению сотрудника при наличии согласованной подписи ответственного лица.

1.9. Критерий существенности

Существенными признаются обстоятельства, значительно влияющие на достоверность отчетности.

Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5 0/0 (пяти процентов).

1.10. Существенность ошибки

Согласно п.2 ПБУ 22/2010 ошибкой признается неправильное отражение (неотражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности организации. В целях применения ПБУ 22/2010 существенной считать ошибку, которая:

- приводит к изменению общей величины активов (пассивов) более чем на 6%
- приводит к изменению группы статей бухгалтерского баланса или отчета о финансовых результатах более, чем на сумму от 500 тыс.руб.включительно

2. Учетная политика. Основные средства и капитальные вложения

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

2.1. Принятие ОС к учету.

2.1.1. Актив, удовлетворяющий условиям [п. 4](#) ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива списываются на затраты.

Приобретенные книги, брошюры и тому подобные издания учитываются в составе материально-производственных запасов и списываются на затраты на производство (расходы на продажу) по мере отпуска их в производство или эксплуатацию.

В целях обеспечения сохранности указанных активов первичные учетные документы по движению (приему, выдаче, перемещению и списанию) оформляются в порядке, предусмотренном для учета материально-производственных запасов.

2.1.2. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. (Основание: [п. 5](#) ФСБУ 6/2020)

2.1.3. Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 30% первоначальной стоимости основного средства.

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

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

2.2. Срок полезного использования ОС.

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

(Основание: [п. 8](#) ФСБУ 6/2020)

2.2.2. Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из:

- а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;
- б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

(Основание: [п. 9 ФСБУ 6/2020](#))

2.2.3. В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

(Основание: [п. 10 ФСБУ 6/2020](#))

2.3. В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- недвижимое имущество;
- производственное оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника.

2.4. Переоценка ОС не проводится.

2.5. Амортизация ОС.

2.5.1. Начисление амортизации объекта ОС начинается со следующего месяца после даты его признания в бухгалтерском учете и прекращается с момента его списания с учета.

(Основание: [п. 33 ФСБУ 6/2020](#))

2.5.2. Амортизация по основным средствам, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, начисляется линейным способом.

2.6. Разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта основных средств и затрат на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признается доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект основных средств.

(Основание: [п. 44 ФСБУ 6/2020](#))

2.7. Восстановление ОС осуществляется посредством ремонта, модернизации и реконструкции. В случае реконструкции или модернизации ОС сроки полезного использования ОС пересматриваются только в отношении полностью самортизированных объектов. Начисление амортизации после реконструкции или модернизации объекта ОС производится исходя из остаточной стоимости объекта и оставшегося срока полезного использования (с учетом его увеличения).

2.8. Ремонт основных средств осуществляется без создания резерва на ремонт ос.

Фактические затраты на ремонт ОС включаются в расходы (счет 44 "Расходы на продажу") по мере выполнения ремонтных работ в том периоде, в котором они были осуществлены, без отражения затрат в составе расходов будущих периодов.

2.9. Обесценение ОС и капвложений

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

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

2.10. Элементы амортизации, такие как срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

(Основание: [п. 37](#) ФСБУ 6/2020)

3. Учетная политика. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным [стандартом](#) бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным [стандартом](#) бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

3.1. В составе НМА учитываются объекты, удовлетворяющие условиям [п. 4](#) ФСБУ 14/2022, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

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

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

(Основание: [п. 7](#) ФСБУ 14/2022)

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

(Основание: [п. 15](#) ФСБУ 14/2022)

3.1.2. Для целей бухгалтерского учета нематериальные активы подлежат классификации по видам

- Изобретения;
- Полезные модели;
- Исключительное право патентообладателя на изобретения, промышленные образцы, полезные модели.
- Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания.
- Прочие НМА

3.2. Переоценка и обесценение НМА.

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

3.2.2. Организация проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным [стандартом](#) финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов"

3.3. Амортизация НМА.

3.3.1. Амортизация НМА начисляется линейным способом.

(Основание: [п. 39](#) ФСБУ 14/2020)

3.3.2. В случае уточнения срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации имеет место изменение оценочных значений. Возникшие, в связи с этим корректировки (начисление

амортизации исходя из нового срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации) отражаются в бухгалтерском учете перспективно.

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

3.4. Учитывать следующий порядок проверки элементов амортизации НМА: срок полезного использования, ликвидационную стоимость и способ начисления амортизации объекта нематериальных активов определять при признании этого объекта в бухгалтерском учете. Элементы амортизации объекта нематериальных активов подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта нематериальных активов. Проводить проверку в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости, принимать решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражать в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений

4. Учетная политика. Учет материально-производственных запасов

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным [стандартом](#) бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

4.1.1. Критерии отнесения имущества в состав материально-производственных запасов.

К бухгалтерскому учету в качестве МПЗ принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и тому подобное при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи, включая готовую продукцию и товары; - используемые для управленческих нужд организации.

Кроме того, в составе МПЗ учитываются «малоценные» ОС, а также книги, брошюры и иные аналогичные издания.

4.1.2. Оценка приобретенных материалов производится по фактической себестоимости на счете 10 в разрезе групп материалов. Учет материалов ведется по учетным (договорным) ценам

4.2. Учет приобретения материалов.

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

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

4.2.3. Порядок учета ТЗР по товарам: в течение месяца все ТЗР учитывать на счете 44 «Расходы на продажу» отдельно от других затрат. А по окончании месяца определять их часть, которая относится к проданным товарам, и списывать ее в расходы (Письмо Минфина от 28.10.2015 № 03-03-06/61957).

4.2.4. Объекты с длительным периодом использования и стоимостью менее 100 000 рублей принимаются в состав МПЗ и могут списываться единовременно в расходы в момент передачи в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих объектов при эксплуатации организуется надлежащий контроль за их движением.

Товары, приобретенные организацией для продажи, оцениваются по продажной стоимости на счете 41 «Товары» с применением счета 42 «Торговая наценка».

4.2.5. Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

4.3. Учет списания материалов.

4.3.1. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. При этом средняя оценка определяется методом взвешенной оценки (исходя из среднемесячной фактической себестоимости).

(Основание: [п.п. "б" п. 36, п. 39](#) ФСБУ 5/2019)

4.3.2. Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

(Основание: [п. 8](#) ФСБУ 5/2019)

4.4. Учет специальной одежды

4.4.1. В составе специальной одежды учитываются: специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления (комбинезоны, костюмы, куртки, брюки, халаты, полушубки, тулупы, различная обувь, рукавицы, очки, шлемы, противогазы, респираторы, другие виды специальной одежды).

4.4.2. Документальное оформление хозяйственных операций со спецодеждой осуществляется посредством применения унифицированных форм первичных учетных документов, предусмотренных законодательством для учета движения материальных запасов.

4.4.3. Если сроки выдачи специальной одежды не превышают 12 месяцев, то ее стоимость списывается на затраты единовременно. В целях контроля организацией ведется за балансовый учет спецодежды.

5. Учетная политика. Готовая продукция

Учет готовой продукции ведется в соответствии с Федеральным [стандартом](#) бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

5.1. Учет выпуска готовой продукции.

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

(Основание: [п. п. 23, 24](#) ФСБУ 5/2019)

5.1.2. Счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется.

6. Учетная политика. Резервы под обесценение запасов

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

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

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

6.3. Организация отражает создание резерва под обесценение запасов в составе расходов. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.

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

(Основание: [п. 31](#) ФСБУ 5/2019)

7. Учетная политика. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с [Положением](#) по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н.

7.1. Финансовые вложения учитываются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

К краткосрочным финансовым вложениям относятся депозиты на срок от 3 месяцев. Депозиты на срок до 3 месяцев в отчетности отражаются как денежные эквиваленты.

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

8. Учетная политика. Резервы по сомнительным долгам

8.1. Выявление сомнительной дебиторской задолженности.

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

(Основание: [п. 31](#) ФСБУ 5/2019)

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

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

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

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

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

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

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

(Основание: Письмо Минфина России от 27.01.2012 N 07-02-18/01 ([раздел "Резервирование сомнительных долгов"](#)))

8.2. Сумма создаваемого резерва зависит от срока возникновения сомнительной задолженности:

- при сроке возникновения до 45 дней резерв не создается;
- при сроке возникновения от 45 дней до 90 дней в резерв включается 50% от суммы долга;
- при сроке возникновения более 90 дней в резерв включается 100% от суммы долга.
- суммы выручки отчетного (налогового) периода (сумма резерва не должна превышать 10% выручки).

Резерв создается ежемесячно.

.

9. Учетная политика. Займы и кредиты.

Расходы по займам и кредитам

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с [Положением](#) по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

9.1.1. Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов исходя из условий предоставления займа (кредита)

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

10. Учетная политика. Расчеты по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с [Положением](#) по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

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

(Основание: [абз. 2 п. 3](#) ПБУ 18/02)

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

(Основание: [абз. 3 п. 22](#) ПБУ 18/02)

11. Учетная политика. Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с [Положением](#) по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.

11.1. Оценочные обязательства по выплате отпускных.

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

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

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

СрЗар_і - средний дневной заработок і-го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с [Положением](#) об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 N 922);

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

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

n - количество работников на отчетную дату.

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

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

12. Учетная политика. Аренда (лизинг)

12.1. Учет договоров аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

12.2. К объектам бухгалтерского учета, не классифицируемым в качестве объектов учета затрат аренды в соответствии с п.5 ФСБУ 25/2018, настоящий раздел не применяется.

12.3. Учет у арендатора.

Арендатор признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде вне зависимости от срока аренды и рыночной стоимости предмета аренды (пп. «а», «б» п. 11 ФСБУ 25/2018). В случае, в соответствии с условиями договора аренды плата арендатора за коммунальные, эксплуатационные и иные услуги, является переменной частью арендной платы или возмещается арендатором отдельно, такая плата в состав арендных платежей не включается. Сумма налога на добавленную стоимость (НДС) в составе будущих арендных платежей учитывается в оценке права пользования активом и обязательства по аренде только в том случае, когда предмет аренды предполагается использовать исключительно для осуществления операций, не облагаемых НДС (сумма налога полностью не подлежит возмещению).

Во всех остальных случаях, в том числе, когда предмет аренды предполагается использовать для осуществления как облагаемых НДС, так и не подлежащих налогообложению НДС (освобожденных от налогообложения) операций, суммы НДС в составе будущих арендных платежей в оценку права пользования активом и обязательства по аренде не включаются.

Суммы НДС, предъявленные арендодателем по арендному платежу, не подлежащие возмещению, относятся арендатором на расходы отчетного периода, к которому относится арендный платеж согласно условиям договора аренды, по направлению использования предмета аренды.

Права пользования активами учитываются по группам основных средств, соответствующим предметам аренды, обособленно на счете 01 «Основные средства» при сроке аренды более 12 месяцев. При сроке аренды менее 12 месяцев права пользования активами учитываются на счете 08 «Приобретение основных средств»

В момент передачи предмета аренды арендатору дополнительно формируется проводка на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке предмета аренды, указанной в договоре аренды.

Стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, которые учтены в составе арендных платежей.

В случае невозможности определения ставки дисконтирования в соответствии с абзацем 1 п.15 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» применять ставку, по которой АО «Муниципальная аптека» привлекает заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

При невозможности определить ставку дисконтирования и отсутствии привлеченных заемных средств на срок, сопоставимый со сроком аренды, допустимо применять ставку дисконтирования, рекомендованную сайтом https://www.cbr.ru/statistics/bank_sector/int_rat/ Процентные ставки по кредитам и депозитам и структура кредитов и депозитов по срочности

Затраты арендатора на отделимые и неотделимые улучшения предмета аренды, не компенсируемые арендодателем, не увеличивают стоимость права пользования активом и признаются в качестве

отдельных активов в соответствии с ФСБУ 26/2020, ФСБ 6/2020 или списываются на расходы, согласно ПБУ 10/99.

Амортизация права пользования активом начисляется в соответствии с порядком, принятым в отношении основных средств. Права пользования активами, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются амортизируются в течение срока аренды, если договор аренды не предусматривает передачу права собственности на предмет аренды арендатору (п. 17 ФСБУ 25/2018).

Проценты по обязательству по аренде начисляются ежемесячно и относятся на прочие расходы, или включаются в стоимость инвестиционного актива. Уменьшение обязательств по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в прочие доходы.

12.4. Учет у арендодателя.

Объекты основных средств, переданные в неоперационную (финансовую) аренду, дополнительно отражаются арендодателем на забалансовом счете «Основные средства, сданные в аренду» по справедливой стоимости

Доходы и расходы по аренде признаются арендодателем в составе доходов от обычной деятельности или прочих доходов (в зависимости от классификации). Доходы по операционной аренде признаются равномерно.

Порядок отражения в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах:

- Обязательство по аренде к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты — в составе прочих краткосрочных обязательств, а более, чем 12 месяцев после отчетной даты — в составе долгосрочных обязательств по группе статей 1450 «Прочие обязательства».
- процентные расходы по аренде показываются по строке 2330 «Проценты к уплате».

13. Учетная политика. Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с [Положением](#) по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, [Положением](#) по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

13.1. Доходы.

13.1.1. В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается выручка от продажи работ, услуг, продукции и товаров.

Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

13.1.2. Учет доходов от обычных видов деятельности организации

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от реализации товарной продукции. Выручка признается в том отчетном периоде, в котором организация признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за отгруженную продукцию.

Признание доходов осуществляется по методу начисления..

13.1.3. Прочие доходы

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями организации.

13.2. Расходы

13.2.1. Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств. Расходы подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

13.2.2. Расходы по обычным видам деятельности

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, выполнением работ и оказанием услуг, приобретением и продажей товаров. Обычным видом деятельности для организации является продажа товара и изготовление товарной продукции.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежном выражении или иной форме или величине кредиторской задолженности.

13.2.3. Учет расходов на продажу

Бухгалтерский учет расходов на продажу ведется с использованием счета 44 «Расходы на продажу». Аналитический учет по счету 44 «Расходы на продажу» ведется по статьям расходов.

На счете 44 «Расходы на продажу» учитываются коммерческие расходы, связанные с продажей товаров и продукции. В их составе учитываются:

- расходы по содержанию помещений для хранения товаров и продукции в местах ее продажи;
- расходы на рекламу;
- представительские расходы;
- управленческие расходы;
- эксплуатационные расходы
- другие расходы.

Суммы расходов, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу» и относящиеся к продаже товаров и собственной готовой продукции, списываются ежемесячно в дебет счета 90 «Продажи», за исключением транспортных расходов.

Порядок учета транспортных расходов раскрыт в пункте 4.2.3 настоящей учетной политики.

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

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

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с [Положением](#) по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 N 154н.

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

Пересчет по среднему курсу за период не производится.

(Основание: [абз. 3 п. 22 ПБУ 18/02](#))

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

(Основание: [п. 7 ПБУ 3/2006](#))

15. Учетная политика. Бухгалтерская отчетность

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами [Положения](#) по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 N 43н, [Положения](#) по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 N 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету.

15.1. Промежуточная бухгалтерская отчетность для представления органам управления, учредителям (участникам, акционерам), кредиторам и иным заинтересованным пользователям составляется ежеквартально.

(Основание: [ч. 4, 5 ст. 13](#) Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете")

15.2. Бухгалтерский баланс.

15.2.1. Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС, учитываемые на счетах 08 "Вложения во внеоборотные активы" и 07 "Оборудование к установке", включаются в показатель [строки 1190](#) "Прочие внеоборотные активы" бухгалтерского баланса и в случае существенности отражаются обособленно по строке, расшифровывающей соответствующий показатель.

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

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

15.2.3. В бухгалтерском балансе отражается развернуто сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, кроме случаев, когда в законодательстве РФ о налогах и сборах предусмотрено сальдированное (свернутое) формирование налоговой базы.

15.3. Отчет о финансовых результатах.

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

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;
- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Развернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прочие доходы от выбытия объектов НМА и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов).

15.4. Отчет о движении денежных средств.

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

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

- депозиты до востребования;
- векселя крупных стабильных банков (в том числе беспроцентные).

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

15.4.3. Платежи организации в связи с приобретением, созданием, улучшением, восстановлением незначительных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС,

представляются в отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков от инвестиционных операций.

16. Учетная политика. Государственная помощь

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

Учетная политика АО «Муниципальная аптека» для целей налогообложения

1. Организационные положения

1.1. АО «Муниципальная аптека» (далее - организация) осуществляет следующие виды деятельности:

1.1.1. Основной вид деятельности: фармацевтическая деятельность

1.1.2. Иные виды деятельности:

- оборот наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров, культивирование наркосодержащих растений
- торговля розничная изделиям, применяемыми в медицинских целях, ортопедическими изделиями, лекарственными средствами в специализированных магазинах
- производство медицинской техники
- медицинская деятельность
- рекламная деятельность и деятельность по исследованию конъюнктуры рынка
- аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом
- иные виды деятельности, не запрещенные законодательством Российской Федерации, в том числе внешнеэкономическими

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

1.3. Учет данных для целей налогообложения ведется автоматизированным способом с применением специализированной бухгалтерской программы 1С: Предприятие.

2. Учетная политика. Налог на добавленную стоимость

2.1. Общие положения.

2.1.1. Порядок нумерации счетов-фактур

Нумерация счетов-фактур производится организацией в порядке возрастания с начала календарного года с использованием префикса-номера филиала аптеки, идущей впереди основного номера документа

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

(Основание: [Письмо](#) ФНС России от 16.03.2021 N СД-18-3/446)

2.2. Раздельный учет по НДС.

2.2.1. Организация осуществляет операции, подлежащие обложению НДС, и операции, не подлежащие налогообложению (освобожденные от налогообложения), и ведет раздельный учет сумм «входного» НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых, так и не облагаемых НДС операций.

Под не облагаемыми НДС операциями в настоящей учетной политике понимаются операции, освобожденные от налогообложения на основании ст. 149 НК РФ.

Организация осуществляет, в частности, следующие виды не облагаемых НДС операций:

1. Реализация медицинских товаров отечественного и зарубежного производства по перечню, утверждаемому Правительством Российской Федерации:

- реализация технических средств для профилактики инвалидности или реабилитации инвалидов;

-реализация очков корректирующих (для коррекции зрения), оправ для очков корректирующих (для коррекции зрения).

2. Реализация медицинских услуг.

3. Реализация услуг по изготовлению лекарственных препаратов для медицинского применения, а также по изготовлению или ремонту очковой оптики (за исключением солнцезащитной).

2.2.2. Организация применяет "правило 5%", предусмотренное в [п. 4 ст. 170](#) НК РФ.

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

В целях применения «правила 5%» организация ведет учет данных для определения доли совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не облагаются НДС, в общей величине совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав с использованием бухгалтерской программы.

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

В целях применения «правила 5%» организация определяет долю совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не облагаются НДС, в общей величине совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг) в бухгалтерской программе.

2.2.3. Суммы НДС, предъявленные поставщиками (подрядчиками):

- учитываются в стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, используемых для осуществления операций, не облагаемых НДС;
- принимаются к вычету по товарам (работам, услугам), используемым для осуществления операций, облагаемых НДС.

Если товары (работы, услуги) используются одновременно в обычной и льготной деятельности, то сумма НДС, подлежащая вычету, определяется расчетным путем. Для начала определяется пропорция по правилам, установленным п. 4.1 ст. 170 НК РФ:

доля НДС (Ст НДС*ст Общая) x100%

Где:

Доля НДС — доля выручки от продажи облагаемых НДС товаров (работ, услуг);

Ст НДС - стоимость отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав, используемых в облагаемых НДС операциях (без НДС);

Ст Общая общая стоимость отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав (без НДС).

При расчете пропорции данные берутся за налоговый период (квартал).

По основным средствам и нематериальным активам, принимаемым к учету в первом или втором месяцах квартала, определять указанную пропорцию исходя из данных за соответствующий месяц (пп. 1 п. 4.1 ст. 170 НК РФ).

При расчете пропорции стоимость отгруженных товаров не включает в себя НДС.

Далее рассчитывается НДС, подлежащий вычету: вычет НДС = «Входной» НДС x доля НДС

Где:

Вычет НДС — «входной» НДС, подлежащий вычету;

«Входной» НДС «входной» налог по товарам (работам, услугам), используемым одновременно в облагаемой и необлагаемой деятельности;

Доля НДС — доля выручки от продажи облагаемых НДС товаров (работ, услуг).

2.2.4. Раздельный учет «входного» НДС ведется в следующих регистрах аналитического и синтетического учета в разрезе облагаемых и необлагаемых операций с использованием дополнительного субконто к субсчетам второго порядка счета 19, утвержденных Рабочим планом счетов организации:

- счет 19, субконто «НДС, подлежащий распределению»,
- счет 19, субконто «НДС, принимаемый к вычету»;
- счет 19, субконто «НДС, включаемый в стоимость товаров, работ, услуг».

2.2.5. Если организация осуществляет операции, облагаемые по разным ставкам, раздельный учет таких операций организуется путем их обособления в аналитическом учете по соответствующим синтетическим счетам.

(Основание: п. 1 ст. 153, п. 10 ст. 165, п. ст. 166 НК РФ)

2.2.5. Учет операций, освобожденных от налога в соответствии со ст. 149 НК РФ, также организуется в аналитическом учете.

(Основание: п. 4 ст. 149 НК РФ)

2.2.6. В книге покупок счет-фактура по приобретенным товарам (работам, услугам) регистрируется на сумму, подлежащую вычету, которая определена на основании пропорции по п. 4 ст. 170 НК РФ. При этом полученный от продавца исправленный счет-фактура регистрируется на сумму, определяемую с учетом той же пропорции, по которой регистрировался счет-фактура по принятым к учету товарам (работам, услугам)

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

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

(Основание: [п. 4 ст. 149](#) НК РФ)

3. Учетная политика. Налог на прибыль организаций

3.1. Общие положения.

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

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

Формы регистров, применяемых для ведения налогового учета, формируются программой 1С: Предприятие.

(Основание: [ст. 313](#) НК РФ)

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

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

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

3.2. Учет доходов и расходов.

3.2.1. Организация признает доходы и расходы по методу начисления.

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

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

(Основание: [ст. ст. 271, 272 НК РФ](#))

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

(Основание: [п. 9 ст. 262 НК РФ](#), [Письмо ФНС России от 01.10.2019 N СД-4-3/19955](#))

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

(Основание: [п. 7 ст. 262 НК РФ](#))

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

(Основание: [п. 4 ст. 250 НК РФ](#))

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

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

(Основание: [п. 1 ст. 279 НК РФ](#))

3.3. Учет прямых и косвенных расходов.

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

- затраты на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- расходы на уплату страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленных на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- командировочные расходы;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, выполнении работ, оказании услуг;
- прочие.

(Основание: [пп. 1, 4 п. 1 ст. 254, ст. 255, пп. 1, 45 п. 1 ст. 264, пп. 3 п. 2 ст. 253, ст. 259, п. 1 ст. 318 НК РФ](#))

3.3.3. Прямые расходы, которые невозможно отнести к конкретному производственному процессу по изготовлению продукции (выполнению работ, оказанию услуг), распределяются организацией пропорционально плановой себестоимости выпуска.

3.4. Учет товарно-материальных ценностей.

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

(Основание: [абз. 3 п. 8 ст. 254](#) НК РФ)

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

(Основание: [пп. 3 п. 1 ст. 254](#) НК РФ)

3.5. Учет амортизируемого имущества (основные средства, НМА).

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

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

(Основание: [п. 1 ст. 256](#) НК РФ)

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

(Основание: [абз. 6 п. 1 ст. 258](#) НК РФ)

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

(Основание: [абз. 2 п. 1 ст. 258](#) НК РФ)

3.5.4. 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.

(Основание: [п. 7 ст. 258](#) НК РФ)

3.6. Начисление амортизации.

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

(Основание: [п. 1 ст. 259](#) НК РФ)

3.6.2. Амортизационная премия не применяется.

(Основание: [п. 9 ст. 258](#) НК РФ)

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

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

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

(Основание: [п. 4 ст. 259.3](#) НК РФ)

3.7. Формирование резервов.

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

(Основание: [п. п. 1, 3 ст. 260](#) НК РФ)

3.7.2. Организация формирует резерв по сомнительным долгам. С этой целью на последнее число каждого отчетного (налогового) периода в организации проводится инвентаризация дебиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг. Сумма такого резерва, исчисленного по итогам налогового периода, не может превышать 10% от выручки за указанный налоговый период, определяемой в соответствии со [ст. 249](#) НК РФ. Если резерв исчисляется в течение налогового периода по итогам отчетных периодов, его сумма не должна превышать большую из величин: 10% от выручки за предыдущий налоговый период или 10% от выручки за текущий отчетный период.

3.7.3. Организация не формирует резерв предстоящие расходы по гарантийному удержанию ремонту и гарантийному обслуживанию в соответствии со ст. 267 НК РФ.

3.7.4. Организация не формирует резерв на оплату предстоящих отпусков сотрудников в целях равномерного учета предстоящих расходов для целей налогообложения.

(Основание: [п. 1 ст. 324.1](#) НК РФ)

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

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

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

Резерв на выплату вознаграждений за выслугу лет организация не формирует.

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

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

4. Учетная политика. Налог на доходы физических лиц

4.1. Учет доходов, выплаченных физическим лицам, в отношении которых организация выступает налоговым агентом, предоставленных налоговых вычетов, а также сумм исчисленного и удержанного с них НДФЛ ведется в налоговом регистре в бухгалтерской программе.

(Основание: [п. 1 ст. 230](#) НК РФ)

5. Учетная политика. Страховые взносы

5.1. Учет сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, а также относящихся к ним сумм страховых взносов по единому тарифу по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты и в отношении которого организация выступает плательщиком, ведется в регистрах учета в бухгалтерской программе.

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

5.2. Учет начислений страховых взносов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний ведется в карточках учета, форма которых приведена в бухгалтерской программе.

(Основание: [пп. 17 п. 2 ст. 17](#) Федерального закона от 24.07.1998 N 125-ФЗ)

План счетов бухгалтерского учета

Код	Наименование	Кол	Заб	Акт	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
00	Вспомогательный счет		+	АП			
01	Основные средства			А	Основные средства		
01.01	Основные средства в организации			А	Основные средства		
01.03	Арендованное имущество			А	Основные средства		
01.05	Затраты на ремонт основных средств			А	Основные средства		
01.08	Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы			А	Основные средства		
01.09	Выбытие основных средств			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		
02.11	Амортизация групповых объектов основных средств			П	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		
05.01	Амортизация нематериальных активов			П	Нематериальные активы		

05.02	Обесценение нематериальных активов			П	Нематериальные активы		
07	Оборудование к установке	+		А	Номенклатура	Склады	
08	Вложения во внеоборотные активы			А	Объекты строительства	(об) Статьи затрат	
08.01	Приобретение земельных участков			А			
08.01.1	Приобретение земельных участков с доп. расходами			А	Объекты строительства	(об) Статьи затрат	
08.01.2	Приобретение земельных участков без доп. расходов			А	Основные средства		
08.02	Приобретение объектов природопользования			А	Объекты строительства	(об) Статьи затрат	
08.03	Строительство объектов основных средств			А	Объекты строительства	(об) Статьи затрат	(об) Способы строительства
08.04	Приобретение объектов основных средств	+		А	Номенклатура	Склады	
08.04.1	Приобретение компонентов основных средств	+		А	Номенклатура	Склады	
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			А	Расходы на НИОКР	(об) Статьи затрат	
08.11	Нематериальные поисковые активы			А			
08.12	Материальные поисковые активы			А			
09	Отложенные налоговые активы			А	Виды активов и обязательств		
10	Материалы	+		А	Номенклатура	Склады	
10.01	Сырье и материалы	+		А	Номенклатура	Склады	
10.01.1	Материалы (для аптек) (Подразделение)			А	Номенклатура	Склады	
10.01.2	Материалы (для аптек)	+		А	Номенклатура	Склады	
10.02	Покупные полуфабрикаты и комплекующие изделия, конструкции и детали	+		А	Номенклатура	Склады	
10.02.1	Материалы (Подразделение)			А	Номенклатура	Склады	

10.02.2	Материалы	+		A	Номенклатура	Склады	
10.03	Топливо	+		A	Номенклатура		
10.03	Топливо	+		A	Номенклатура	Склады	
10.03.1	Топливо (Подразделение)			A	Номенклатура	Склады	
10.03.2	Топливо	+		A	Номенклатура	Склады	
10.03.2	Топливо в баке	+		A	Номенклатура	Транспортные средства	
10.04	Тара и тарные материалы	+		A	Номенклатура	Склады	
10.04.1	Материалы (Подразделение)			A	Номенклатура	Склады	
10.04.2	Материалы	+		A	Номенклатура	Склады	
10.05	Запасные части	+		A	Номенклатура	Склады	
10.05.1	Запасные части (Подразделение)			A	Номенклатура	Склады	
10.05.2	Запасные части	+		A	Номенклатура	Склады	
10.06	Прочие материалы	+		A	Номенклатура	Склады	
10.06.1	Прочие материалы (Подразделение)			A	Номенклатура	Склады	
10.06.2	Прочие материалы	+		A	Номенклатура	Склады	
10.07	Материалы, переданные в переработку на сторону	+		A	Контрагенты	Номенклатура	
10.07.1	Материалы, переданные в переработку на сторону (Подразделение)			A	Контрагенты	Номенклатура	
10.07.2	Материалы, переданные в переработку на сторону	+		A	Контрагенты	Номенклатура	
10.08	Строительные материалы	+		A	Номенклатура	Склады	
10.08.1	Строительные материалы (Подразделение)			A	Номенклатура	Склады	
10.08.2	Строительные материалы	+		A	Номенклатура	Склады	
10.09	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	+		A	Номенклатура	Склады	
10.09.1	Инвентарь и хозяйственные принадлежности (Подразделение)			A	Номенклатура	Склады	
10.09.2	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	+		A	Номенклатура	Склады	
10.10	Специальная оснастка и специальная одежда на складе	+		A	Номенклатура	Склады	
10.10.1	Специальная оснастка и специальная одежда на складе (Подразделение)			A	Номенклатура	Склады	
10.10.2	Специальная оснастка и специальная одежда на складе	+		A	Номенклатура	Склады	

10.11	Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации	+		А	Номенклатура		
10.11.1	Специальная одежда в эксплуатации	+		А	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	Работники организаций
10.11.2	Специальная оснастка в эксплуатации	+		А	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	
10.21	Малоценное оборудование и запасы	+		А			
10.21.1	Приобретение малоценного оборудования и запасов	+		А			
10.21.2	Выбытие малоценного оборудования и запасов			П			
11	Животные на выращивании и откорме	+		А			
14	Резервы под снижение стоимости материальных ценностей			АП	Номенклатура		
14.01	Резервы под снижение стоимости материалов			АП	Номенклатура		
14.02	Резервы под снижение стоимости товаров			АП	Номенклатура		
14.03	Резервы под снижение стоимости готовой продукции			АП	Номенклатура		
14.04	Резервы под снижение стоимости незавершенного производства			АП	Номенклатурные группы		
19	НДС по приобретенным ценностям			А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	Способы учета НДС
19.01	НДС при приобретении основных средств			А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	Способы учета НДС
19.02	НДС по приобретенным нематериальным активам			А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	Способы учета НДС
19.03	НДС по приобретенным материально-производственным запасам			А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	Способы учета НДС
19.04	НДС по приобретенным услугам			А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	Способы учета НДС
19.05	НДС, уплачиваемый таможенным органам по ввозимым товарам			А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	Способы учета НДС
19.06	Акцизы по оплаченным материальным ценностям			А			
19.07	НДС по товарам, реализованным по ставке 0% (экспорт)			А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	Документы реализации
19.08	НДС при строительстве основных средств			А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	(об) Объекты строительства
19.09	НДС по уменьшению стоимости реализации			А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	Способы учета НДС
19.10	НДС, уплачиваемый при импорте из Таможенного союза			А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	Способы учета НДС

41	Товары	+		А	Номенклатура	Склады	
41.01	Товары на складах			А	Номенклатура	Склады	
41.02	Товары в розничной торговле (по покупной стоимости)	+		А	Номенклатура	Склады	
41.03	Тара под товаром и порожня	+		А	Номенклатура	Склады	
41.04	Покупные изделия	+		А	Номенклатура	Склады	
41.11	Товары в розничной торговле (в АТТ по продажной стоимости)			А	Номенклатура	Склады	
41.12	Товары в розничной торговле (в НТТ по продажной стоимости)			А	(об) Номенклатура	Склады	Ставки НДС
41.К	Корректировка товаров прошлого периода	+		А	Номенклатура	Склады	
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	Ставки НДС	
43	Готовая продукция	+		А	Номенклатура	Склады	
44	Расходы на продажу			А	Статьи затрат		
44.01	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность			А	Статьи затрат		
44.01.1	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность, не облагаемую ЕНВД			А	Статьи затрат		
44.01.2	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность, облагаемую ЕНВД			А	Статьи затрат		
44.01.3	Издержки обращения, подлежащие распределению			А	Статьи затрат		
44.02	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность			А	Статьи затрат		
50	Касса			А	(об) Статьи движения денежных средств		
50.01	Касса организации			А	(об) Статьи движения денежных средств		
51	Расчетные счета			А	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
52	Валютные счета			А	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	Переводы на карточный счет			A	Контрагенты	Договоры	
57.05	Безналичный расчет			A	(об) Статьи движения денежных средств		
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		А	Контрагенты	Договоры	
58.04	Вклады по договору простого товарищества		А	Контрагенты	Договоры	
58.05	Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг		А	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		А	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)		А	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.)		А	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	Расчеты по авансам полученным (в у.е.) 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 валюте) в счет отгрузки в УЕ		П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62.Р	Расчеты с розничными покупателями		А	Склады	Контрагенты	Договоры
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)		
Я68.01	(Не используется) НДФЛ при исполнении обязанностей налогового агента			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.01	Налог на доходы физических лиц			АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
Я68.01.2	(Не используется) 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)		
68.32	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)		
68.90	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)		
69.09	Страховые взносы единый тариф			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)		
70	Расчеты с персоналом по оплате труда		П	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		АП	Контрагенты	Расходы будущих периодов	Работники организаций
76.01.9	Платежи (взносы) по прочим видам страхования		АП	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

76.05.1	Расчеты по авансам выданным с прочими поставщиками и подрядчиками		А	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 лизинговым 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
76.09.0	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами		АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.09.1	Расчеты по авансам выданным с разными дебиторами и кредиторами		АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.10	Прочие расчеты с физическими лицами		АП	Работники организаций		
76.10	Расчеты по льготным медикаментам		АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.41	Расчеты по исполнительным документам работников		АП	Контрагенты		
76.49	Расчеты по прочим удержаниям из заработной платы работников		АП	Контрагенты		
76.АВ	НДС по авансам и предоплатам		А	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
76.ВА	НДС по авансам и предоплатам выданным		П	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
76.К	Корректировка расчетов прошлого периода		АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.Н	Расчеты по НДС, отложенному для уплаты в бюджет		П	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
76.НА	Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента		АП	Контрагенты	Договоры	
76.ОТ	НДС, начисленный по отгрузке		А	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
77	Отложенные налоговые обязательства		П	Виды активов и обязательств		
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		
82	Резервный капитал			П			
82.01	Резервы, образованные в соответствии с законодательством			П			
82.02	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами			П			
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)			АП	Направления использования прибыли		
84.01	Прибыль, подлежащая распределению			АП			
84.02	Убыток, подлежащий покрытию			АП			
84.03	Нераспределенная прибыль в обращении			АП	Направления использования прибыли	Статьи затрат	
84.04	Нераспределенная прибыль использованная			АП	Направления использования прибыли		
86	Целевое финансирование			АП			
86.01	Целевое финансирование из бюджета			АП	Назначение целевых средств	Договоры	(об) Движения целевых средств
86.02	Прочее целевое финансирование и поступления			АП	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 от продаж, не облагаемых ЕНВД			П	(об) Номенклатурные группы	(об) Ставки НДС	(об) Номенклатура
90.01.2	Выручка от продаж, облагаемых ЕНВД	+		П	(об) Номенклатурные группы	(об) Номенклатура	

90.02	Себестоимость продаж			А	(об) Номенклатурные группы		
90.02.1	Себестоимость продаж, не облагаемых ЕНВД			А	(об) Номенклатурные группы		
90.02.2	Себестоимость продаж, облагаемых ЕНВД			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, не облагаемой ЕНВД			А			
90.07.2	Расходы на продажу по деятельности, облагаемой ЕНВД			А			
90.08	Управленческие расходы			А			
90.08.1	Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения			А			
90.08.2	Управленческие расходы по деятельности, облагаемой ЕНВД			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		А	Основные средства		
97.21	Прочие расходы будущих периодов		А	Расходы будущих периодов		
97.КР	Отложенные расходы по курсовым разницам		А			
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.КР	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, не облагаемой ЕНВД		АП	(об) Прибыли и убытки		
99.01.2	Прибыли и убытки		АП	(об) Прибыли и убытки		
99.02	Налог на прибыль		АП			
99.02.1	Условный расход по налогу на прибыль		А			

99.02.2	Условный доход по налогу на прибыль			П			
99.02.3	Постоянное налоговое обязательство			А			
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			А			
99.09	Прочие прибыли и убытки			АП			
000	Вспомогательный счет			АП			
001	Арендованные основные средства		+	А	Контрагенты	Основные средства	
004	Товары, принятые на комиссию	+	+	А	Партии	Номенклатура	
004.01	Товары на складе		+	А	Контрагенты	Номенклатура	Склады
004.02	Товары, переданные на комиссию	+	+	А	Партии	Контрагенты	Номенклатура
004.К	Корректировка комиссионных товаров прошлого периода	+	+	А	Контрагенты	Номенклатура	Склады
004.Т	Товары на комиссии (транзитный)		+	А	Контрагенты	Номенклатура	Склады
005	Оборудование, принятое для монтажа	+	+	А	Контрагенты	Номенклатура	
006	Бланки строгой отчетности	+	+	А	Бланки строгой отчетности	Склады	
006.01	Сертификаты	+	+	А	Бланки строгой отчетности	Склады	Контрагенты
006.02	Страховые полисы	+	+	А	Бланки строгой отчетности	Склады	Контрагенты
007	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов		+	А	Контрагенты	Договоры	
008	Обеспечения обязательств и платежей полученные		+	А	Контрагенты	Договоры	
008.01	Обеспечения обязательств и платежей полученные		+	А	Контрагенты	Договоры	
008.21	Обеспечения обязательств и платежей полученные (в валюте)		+	А	Контрагенты	Договоры	
009	Обеспечения обязательств и платежей выданные		+	А	Контрагенты	Договоры	
009.01	Обеспечения обязательств и платежей выданные по аукционам		+	А	Контрагенты	Договоры	
009.01	Обеспечения обязательств и платежей выданные		+	А	Контрагенты	Договоры	
009.21	Обеспечения обязательств и платежей выданные (в валюте)		+	А	Контрагенты	Договоры	
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	Склады
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			
СКО	СКО		+	А	Виды скидок	Виды скидок	Виды скидок
СКР	СКР		+	А	Виды скидок	Виды скидок	Виды скидок

Формы первичных учетных документов, применяемые организацией
1. Унифицированные формы первичных учетных документов, применение которых обязательно

Номер формы документа	Наименование формы документа	Нормативно-правовой акт, которым утверждена форма	Нормативно-правовой акт, которым установлена обязанность применения формы
КО-1	Приходный кассовый ордер	Постановление Госкомстата России от 18.08.1998 № 88	Статья 34 Федерального закона от 10.07.2002 № 86-ФЗ "О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)"; Указание Банка России от 11.03.2014 № 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства"
КО-2	Расходный кассовый ордер		
КО-4	Кассовая книга		
КО-5	Книга учета принятых и выданных кассиром денежных средств		
Т-49	Расчетно-платежная ведомость	Постановление Госкомстата России от 05.01.2004 № 1	
Т-53	Платежная ведомость		

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

Номер формы документа	Наименование формы документа	Нормативно-правовой акт, которым утверждена форма
Т-1	Приказ (распоряжение) о приеме работника на работу	Постановление Госкомстата России от 05.01.2004 № 1
Т-1а	Приказ (распоряжение) о приеме работников на работу	
Т-3	Штатное расписание	
Т-5	Приказ (распоряжение) о переводе работника на другую работу	
Т-5а	Приказ (распоряжение) о переводе работников на другую работу	
Т-6	Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работнику	

Т-6а	Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работникам	Постановление Госкомстата России от 21.01.2003 № 7
Т-7	График отпусков	
Т-8	Приказ (распоряжение) о прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении)	
Т-8а	Приказ (распоряжение) о прекращении (расторжении) трудового договора с работниками (увольнении)	
Т-9	Приказ (распоряжение) о направлении работника в командировку	
Т-9а	Приказ (распоряжение) о направлении работников в командировку	
Т-11	Приказ (распоряжение) о поощрении работника	
Т-11а	Приказ (распоряжение) о поощрении работников	
Т-12	Табель учета рабочего времени и расчета оплаты труда	
Т-13	Табель учета рабочего времени	
Т-51	Расчетная ведомость	
Т-54	Лицевой счет	
Т-54а	Лицевой счет (свт)	
Т-60	Записка-расчет о предоставлении отпуска работнику	
Т-61	Записка-расчет при прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении)	
Т-73	Акт о приеме работ, выполненных по срочному трудовому договору, заключенному на время выполнения определенной работы	
1-Т	Товарно-транспортная накладная	
ОС-1	Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)	
ОС-1а	Акт о приеме-передаче здания (сооружения)	
ОС-1б	Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений)	
ОС-2	Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств	
ОС-3	Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств	
ОС-4	Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств)	
ОС-4а	Акт о списании автотранспортных средств	
ОС-4б	Акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств)	

ОС-6	Инвентарная карточка учета объекта основных средств	
ОС-6а	Инвентарная карточка группового учета объектов основных средств	
ОС-6б	Инвентарная книга учета объектов основных средств	
ОС-14	Акт о приеме (поступлении) оборудования	
ОС-15	Акт о приеме-передаче оборудования в монтаж	
ОС-16	Акт о выявленных дефектах оборудования	
НМА-1	Карточка учета нематериальных активов	Постановление Госкомстата России от 30.10.1997 № 71а
М-2	Доверенность	Постановление Госкомстата России от 30.10.1997 № 71а
М-2а	Доверенность	
М-4	Приходный ордер	
М-7	Акт о приемке материалов	
М-8	Лимитно-заборная карта	
М-11	Требование-накладная	
М-15	Накладная на отпуск материалов на сторону	
М-17	Карточка учета материалов	
М-35	Акт об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений	
МБ-7	Ведомость учета выдачи спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений	Постановление Госкомстата России от 30.10.1997 № 71а
ТОРГ-1	Акт о приемке товаров	Постановление Госкомстата России от 25.12.1998 № 132
ТОРГ-2	Акт об установленном расхождении по количеству и качеству при приемке товарно-материальных ценностей	
ТОРГ-10	Спецификация	
ТОРГ-12	Товарная накладная	
ТОРГ-13	Накладная на внутреннее перемещение, передачу товаров, тары	
ТОРГ-14	Расходно-приходная накладная (для мелкорозничной торговли)	
ТОРГ-15	Акт о порче, бое, ломе товарно-материальных ценностей	
ТОРГ-16	Акт о списании товаров	
ТОРГ-28	Карточка количественно-стоимостного учета	
ТОРГ-29	Товарный отчет	
КОМИС-1	Перечень товаров, принятых на комиссию	
КОМИС-1а	Перечень принятых на комиссию транспортных средств (автомобилей, мотоциклов) и номерных узлов (агрегатов)	
КОМИС-2	Товарный ярлык	
КОМИС-3	Акт об уценке	

КОМИС-4	Справка о продаже товаров, принятых на комиссию	Постановление Госкомстата России от 18.08.1998 № 88
КОМИС-5	Акт о снятии товара с продажи	
КОМИС-6	Карточка учета товаров и расчетов по договорам комиссии	
КОМИС-7	Ведомость учета платежей, полученных за хранение непроданных товаров	
КОМИС-8	Журнал учета приема на комиссию и продажи транспортных средств (автомобилей, мотоциклов) и номерных узлов (агрегатов)	
ИНВ-1	Инвентаризационная опись основных средств	
ИНВ-1a	Инвентаризационная опись нематериальных активов	
ИНВ-2	Инвентаризационный ярлык	
ИНВ-3	Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей	Постановление Госкомстата России от 27.03.2000 № 26
ИНВ-4	Акт инвентаризации товарно-материальных ценностей отгруженных	
ИНВ-5	Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение	
ИНВ-6	Акт инвентаризации товарно-материальных ценностей, находящихся в пути	
ИНВ-10	Акт инвентаризации незаконченных ремонтов основных средств	
ИНВ-11	Акт инвентаризации расходов будущих периодов	
ИНВ-15	Акт инвентаризации наличных денежных средств	
ИНВ-16	Инвентаризационная опись ценных бумаг и бланков документов строгой отчетности	
ИНВ-17	Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами	
Приложение к ИНВ-17	Справка к акту инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами	
ИНВ-18	Сличительная ведомость результатов инвентаризации основных средств	
ИНВ-19	Сличительная ведомость результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей	
ИНВ-22	Приказ (постановление, распоряжение) о проведении инвентаризации	
ИНВ-26	Ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией	

Самостоятельно разработанные формы первичных учетных документов

- 3.1 Бухгалтерская справка
- 3.2 Бухгалтерская справка-расчет
- 3.3 Накладная
- 3.4 Приказ о создании комиссии по консервации основных средств
- 3.5 Приказ о переводе основных средств на консервацию
- 3.6 Акт о консервации объектов основных средств
- 3.7 Акт о расконсервации объектов основных средств
- 3.8 Заявление о выдаче денег под отчет
- 3.9 Путевой лист

Бухгалтерская справка

Организация _____

Дата составления

БУХГАЛТЕРСКАЯ СПРАВКА
Содержание факта хозяйственной

жизни: _____

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

Документ
составил:

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Бухгалтерская справка-расчет

Организация _____

Дата составления

БУХГАЛТЕРСКАЯ СПРАВКА-РАСЧЕТ

Содержание факта хозяйственной жизни:

Расчет

показателя: _____

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

Документ
составил:

_____	_____	_____
(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)

Накладная

Организация _____

Номер документа	Дата составления

НАКЛАДНАЯ

Отправитель _____

Получатель _____

Основание _____

Через кого _____

По документу _____

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

Всего
отпущено _____
(прописью)

наименований

на
сумму _____
(прописью)

руб. ____ коп.,

в том числе сумма НДС _____
(прописью)

руб. ____ коп.

Отпуск разрешил _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Отпустил _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Получил _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Приказ о создании комиссии по консервации основных средств

(наименование организации)

Номер документа	Дата составления

ПРИКАЗ

о создании комиссии по консервации основных средств

ПРИКАЗЫВАЮ:

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

Председатель комиссии -

(Ф.И.О., должность)

Члены комиссии:

(Ф.И.О., должность)

(Ф.И.О., должность)

2. Контроль за выполнением настоящего приказа возложить на председателя комиссии

(Ф.И.О., должность)

Руководитель организации _____ (_____)

Приказ о переводе основных средств на консервацию

(наименование организации)

Номер документа	Дата составления

ПРИКАЗ

о переводе основных средств на консервацию

ПРИКАЗЫВАЮ:

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

с _____

_____.
(указать причины перевода на консервацию)

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

3. Ответственность за проведение консервации возложить на

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

Руководитель организации _____ (_____)

Приложение № 1 к приказу от _____ № ____

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

Акт о консервации объектов основных средств

(наименование организации)

УТВЕРЖДАЮ
Руководитель организации

" ____ " _____ 20 ____ г.

Номер документа	Дата составления

АКТ

о консервации объектов основных средств

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

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

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

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

N п/п	Наименование/инвентарный номер	Первоначальная стоимость, руб.	Ликвидационная стоимость, руб.	Срок полезного использования, мес.	Сумма накопленной амортизации, руб.	Балансовая стоимость, руб.
1	2	3	4	5	6	7

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

N п/п	Наименование/инвентарный номер	Техническое состояние на дату перевода	Масса объекта	Производительность (грузоподъемность)	Дата последнего капитального ремонта	Примечание

		на консерваци ю				
1	2	3	4	5	6	7

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

№ п/п	Наименование/инвентарный номер	Причины перевода на консервацию	Срок окончания консервации	Лица, ответственные за сохранность объекта (-ов) на консервации
1	2	3	4	5

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

№ п/п	Вид работы	Первичный документ, номер, дата	Стоимость, руб.
1	2	3	4
1	Наименование объекта/инвентарный номер		
1.1			
1.2			
1.3			
...			
2	Наименование объекта/инвентарный номер		
2.1			
2.2			
2.3			
...			
3	Наименование объекта/инвентарный номер		
3.1			
3.2			
3.3			
...			
	Итого		

Заключение комиссии:

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

- полностью;

- не

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

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

Председатель комиссии _____ (_____)

Члены комиссии: _____ (_____)

_____ (_____)

_____ (_____)

Акт о расконсервации объектов основных средств

(наименование организации)

УТВЕРЖДАЮ
Руководитель организации

" ____ " _____ 20 ____ г.

Номер документа	Дата составления

АКТ

о расконсервации объектов основных средств

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

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

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

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

N п/п	Наименование/инвентарный номер	Первоначальная стоимость, руб.	Ликвидационная стоимость, руб.	Срок полезного использования, мес.	Сумма накопленной амортизации, руб.	Балансовая стоимость, руб.
1	2	3	4	5	6	7

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

N п/п	Наименование/инвентарный номер	Техническое состояние на дату перевода на	Масса объекта	Производительность (грузоподъемность)	Дата последнего капитальн	Примечание
-------	--------------------------------	---	---------------	---------------------------------------	---------------------------	------------

		расконсерваци ю			ого ремонта	
1	2	3	4	5	6	7

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

№ п/п	Наименование/инвентарный номер	Причины расконсервации	Дата ввода в эксплуатацию после расконсервации	Эксплуатирующее подразделение
1	2	3	4	5

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

№ п/п	Вид работы	Первичный документ, номер, дата	Стоимость, руб.
1	2	3	4
1	Наименование объекта/инвентарный номер		
1.1			
1.2			
1.3			
...			
2	Наименование объекта/инвентарный номер		
2.1			
2.2			
2.3			
...			
3	Наименование объекта/инвентарный номер		
3.1			
3.2			
3.3			
...			
	Итого		

Заключение комиссии:

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

- полностью;

- не

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

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

Председатель комиссии _____ (_____)

Члены комиссии: _____ (_____)

_____ (_____)

_____ (_____)

Заявление о выдаче денег под отчет
Руководителю _____
(название организации)

(фамилия, инициалы руководителя)
от _____
(должность, фамилия, инициалы работника)

ЗАЯВЛЕНИЕ
о выдаче денег под отчет

Прошу выдать мне под отчет

(сумма в рублях прописью и в круглых скобках - цифрами)
_____ (_____) руб.

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

Обоснование суммы¹:

(привести обоснование и при необходимости - расчет запрошенной суммы)

_____.

Предполагаемая дата выдачи денег: " ____ " _____ 20 ____ г.
Срок, на который выдаются деньги _____.

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

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

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

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

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

Решение руководителя: _____

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

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

Регистры бухгалтерского учета

АО "Муниципальная аптека"
Анализ счета ____ за ____ г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Кор. Счет	Дебет	Кредит
№ счета	Начальное сальдо		0,00
№ субсчета	Начальное сальдо	0,00	
	№ счета	0,00	
	№ счета	0,00	
	№ счета	0,00	
	Оборот	0,00	
	Конечное сальдо	0,00	

АО "Муниципальная аптека"									
Карточка счета ____ за ____ г.									
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)									
Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сальдо	
				Счет		Счет			
Сальдо на начало								К	0,00
Обороты за период и сальдо на конец							0,00	К	0,00

АО "Муниципальная аптека"						
Оборотно-сальдовая ведомость по счету ____ за ____ г.						
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)						
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
№ счета	0,00		0,00	0,00	0,00	
Субконто	0,00		0,00	0,00	0,00	
Субконто	0,00		0,00	0,00	0,00	
Субконто	0,00		0,00	0,00	0,00	
Субконто	0,00		0,00	0,00	0,00	
Субконто	0,00		0,00	0,00	0,00	
Субконто	0,00		0,00	0,00	0,00	
Итого	0,00		0,00	0,00	0,00	

АО "Муниципальная аптека"							
Оборотно-сальдовая ведомость за ПЕРИОД							
Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Счет	БУ						
	НУ						
Субсчет	БУ						
	НУ						
Субсчет	БУ						
	НУ						
Субсчет	БУ						
	НУ						
Субсчет	БУ						
	НУ						
Итого	БУ						
	НУ						

АО "Муниципальная аптека"							
Обороты счета _____ за _____ г.							
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)							
Счет	Начальное сальдо Дт	Начальное сальдо Кт	Оборот Дт	Оборот Кт	Конечное сальдо Дт	Конечное сальдо Кт	
Объекты строительства							
Период							
Счет							
Субконто							
Субконто							
Итого							

АО "Муниципальная аптека"							
Анализ субконто _____ за _____ г.							
Отбор: Контрагенты Равно							
Субконто	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Субконто	БУ						
	Кол.						
Счет	БУ						
	Кол.						
Субсчет	БУ						
	Кол.						
Счет	БУ						
	Кол.						
Субсчет	БУ						
	Кол.						
Итого	БУ						
	Вал.						
	Кол.						

АО "Муниципальная аптека"							
Сводные проводки за _____							
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)							
Сортировка: Счет Дт По возрастанию, Счет Кт По возрастанию							
Счет Дт		Счет Кт		Дебет	Кредит		
19.04	НДС по приобретенным услугам	76.05	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками				
19.04	НДС по приобретенным услугам	76.07.2	Задолженность по лизинговым платежам				

Список лиц, имеющих право получать денежные средств подотчет

№ п/п	Должность
1	Бухгалтер
2	Бухгалтер - оператор
3	Ведущий специалист
4	Ведущий специалист по мобилизационной работе
5	Водитель автомобиля
6	Главный бухгалтер
7	Главный специалист
8	Заведующий аптечным пунктом
9	Заведующий отделом оптики
10	Заведующий филиалом
11	Заместитель директора по правовым вопросам
12	Заместитель заведующего филиалом - провизор
13	Заместитель заведующего филиалом - фармацевт
14	Начальник административно-хозяйственного отдела
15	Начальник отдела
16	Провизор-аналитик
17	Провизор-технолог
18	Продавец-консультант
19	Руководитель группы по развитию направления "Собственное производство лекарственных препаратов"
20	Руководитель отдела
21	Специалист
22	Старший бухгалтер
23	Старший провизор
24	Старший фармацевт
25	Старший экономист
26	Фармацевт
27	Экономист