

ПРИКАЗ № 9/1

Об утверждении Учетной политики для целей бухгалтерского учета

Г.Москва

31.12.2023г

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить редакцию Учетной политики ПАО «ПК «Гермес-Союз» для целей бухгалтерского учета согласно приложению к настоящему приказу.
2. Установить, что данная редакция Учетной политики применяется с 1 января 2024г.
3. Возложить контроль за исполнением настоящего приказа на Главного бухгалтера Дергунову Татьяну Евгеньевну.

Президент

Курнаков Владимир
Борисович

Учетная политика
Открытого акционерного общества «Промышленной Компании «Гермес-Союз»
для целей бухгалтерского учета

1. Организационные положения

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

(Основание: [ч. 3 ст. 7](#) Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете")

1.2. Метод и форма ведения бухгалтерского учета

1.2.1. Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы (1С версия 8.3).

1.2.2. Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи.

(Основание: [ч. 3 ст. 10](#) Закона № 402-ФЗ, [п. 9](#) Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н)

1.2.3. Рабочий план счетов организации приведен в Приложении № 1 к Учетной политике.

1.3. Первичные учетные документы

1.3.1. 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.

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

1.3.2. Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе.

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

1.3.3. Движение первичных учетных документов (их создание или получение от контрагентов, принятие к учету, обработка, передача в архив) регулируется графиком документооборота, содержащимся в Приложении № 3 к Учетной политике.

1.4. Регистры бухгалтерского учета

1.4.1. Бухгалтерский учет ведется в регистрах, предусмотренных используемой специализированной бухгалтерской программой. Формы регистров бухгалтерского учета, применяемые организацией, приведены в Приложении № ____ к Учетной политике.

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

необходимо привести в приложении к учетной политике организации ([п. 4 ПБУ 1/2008](#)).

1.4.2. Регистры бухгалтерского учета, сформированные с применением специализированной бухгалтерской программы, распечатываются по окончании каждого отчетного периода в течение 5 рабочих дней и подписываются ответственными лицами. Если законодательством РФ или договором предусмотрено представление регистра бухгалтерского учета другому лицу или в государственный орган, регистр выводится на печать по требованию до истечения отчетного периода.

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

1.5. Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации в случаях, когда проведение инвентаризации обязательно, и в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

(Основание: [ч. 3 ст. 11, ч. 1 ст. 30](#) Закона № 402-ФЗ, [п. 27](#) Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н)

2. Основные средства

Учет [основных средств](#) (далее - "ОС") ведется в соответствии с [Положением](#) по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н, и [Методическими указаниями](#) по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91н.

2.1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ПБУ 6/01, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 100 000 руб.

(Основание: [абз. 4 п. 5](#) ПБУ 6/01)

2.2. Срок полезного использования ОС

2.2.1. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений.

(Основание: [п. 20](#) ПБУ 6/01)

2.2.2. Ожидаемый срок использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

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

(Основание: [п. 1](#) Постановления Правительства РФ от 01.01.2002 № 1, [п. 20](#) ПБУ 6/01)

2.2.3. В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Два срока полезного использования считаются существенно отличающимися, если разница между ними составляет не менее 50 % от величины большего срока.

(Основание: [абз. 2 п. 6](#) ПБУ 6/01)

2.3. В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника;
- мебель;
- (группы однородных объектов ОС).

2.4. Переоценка объектов ОС по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

(Основание: [п. 15](#) ПБУ 6/01)

2.5. По всем объектам ОС за исключением ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: [п. 18](#) ПБУ 6/01)

3. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее - "НМА") ведется в соответствии с [Положением](#) по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н.

3.1. В составе НМА учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации.

(Основание: [пп. "б" п. 3](#) ПБУ 14/2007)

3.2. Переоценка и обесценение НМА

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

(Основание: [п. 17](#) ПБУ 14/2007)

3.2.2. Проверка НМА на обесценение не производится.

(Основание: [п. 16, п. 22](#) ПБУ 14/2007)

3.3. Амортизация НМА

3.3.1. Способ амортизации НМА является оценочным значением и устанавливается в отношении каждого объекта НМА исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования.

В случае когда расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования НМА не является надежным, размер амортизационных отчислений по такому активу определяется линейным способом.

(Основание: [п. п. 28, 30](#) ПБУ 14/2007, [п. 3](#) Положения по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н)

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.

(Основание: [п. п. 27, 30](#) ПБУ 14/2007, [п. 4](#) Положения по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н)

4. Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (далее - расходы на НИОКР) ведется в соответствии с [Положением](#) по бухгалтерскому учету "Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы" ПБУ 17/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 115н.

4.1. В процессе создания актива организация выделяет две стадии: стадию [исследований](#) и стадию [разработки](#).

Затраты, понесенные на стадии исследований, признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности (прочих расходов) в момент их возникновения.

Затраты, понесенные на стадии разработки (при создании актива не в рамках осуществления обычного вида деятельности), формируют первоначальную [стоимость](#) создаваемого актива.

Если организация не может отделить стадию исследований от стадии разработки, то затраты учитываются так, как если бы они были понесены только на стадии исследований (списываются на расходы текущего периода).

Указанный порядок распространяется на выполнение всех [НИОКР](#) (за исключением выполняемых в рамках осуществления обычного вида деятельности), в том числе ведущих к возникновению НМА.

(Основание: [п. 7](#) ПБУ 17/02, [п. 7](#) ПБУ 1/2008, [п. п. 52 - 59](#) IAS 38, [абз. 5 п. 2](#), [п. п. 3, 4](#) Информации Минфина России № ПЗ-8/2011 "О формировании в бухгалтерском учете и раскрытии в бухгалтерской отчетности организации информации об инновациях и модернизации производства")

4.2. Затраты, понесенные при выполнении НИОКР на стадии разработки и признаваемые внеоборотными активами:

- учитываются на счете [08](#) "Вложения во внеоборотные активы", субсчет [08-5](#) "Приобретение нематериальных активов", если выполнение НИОКР направлено на создание объекта НМА. В этом случае в учете организации не признается внеоборотный актив, квалифицируемый как расходы на НИОКР и учитываемый в соответствии с ПБУ 17/02;

- учитываются на счете [08](#) "Вложения во внеоборотные активы", субсчет [08-8](#) "Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ", если выполнение НИОКР не направлено на создание объектов НМА. В этом случае в учете организации признается внеоборотный актив, квалифицируемый как расходы на НИОКР и учитываемый в соответствии с ПБУ 17/02.

(Основание: [п. 3](#) ПБУ 17/02, [п. 9](#) ПБУ 14/2007)

Если о создании НМА в результате выполнения НИОКР станет известно после признания в учете вложений в актив "[Расходы на НИОКР](#)", то потребуется перекалфикация актива: сумма затрат на создание НМА исключается из состава вложений в актив "[Расходы на НИОКР](#)" и включается в состав вложений в НМА ([п. 9](#) ПБУ 14/2007).

Затраты на создание объектов НМА путем выполнения НИОКР в бухгалтерском балансе отражаются по строке [1110](#) "[Нематериальные активы](#)" или по отдельной самостоятельно введенной строке.

4.3. Если в процессе выполнения НИОКР, затраты на которые были учтены на субсчете [08-8](#) "Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ", становится известно о возникновении объекта НМА, то переквалификация затрат, понесенных в результате выполнения НИОКР, осуществляется на более раннюю из дат:

- на дату принятия решения о создании объекта НМА. В этом случае сумма затрат, накопленных на субсчете [08-8](#), переводится на субсчет [08-5](#) "Приобретение нематериальных активов";

- на дату принятия к учету объекта НМА. В этом случае сумма затрат, накопленных на субсчете [08-8](#), списывается на счет [04](#) "Нематериальные активы".

(Основание: [Инструкция по применению Плана счетов](#), [п. п. 3, 5 ПБУ 17/02](#))

4.4. Списание расходов по каждой выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской, технологической работе производится линейным способом в течение срока, устанавливаемого применительно к этой работе, но не более пяти лет.

(Основание: [п. 11](#), [абз. 3 п. 17 ПБУ 17/02](#))

5. Сырье и материалы

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с [Положением по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01](#), утвержденным Приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н, [Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов](#), утвержденными Приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н (далее - Методические указания).

5.1. Учет приобретения материалов

5.1.1. Активы, удовлетворяющие условиям признания ОС, перечисленным в [п. 4 ПБУ 6/01](#), стоимость которых за единицу не превышает 100 000 руб., учитываются в составе МПЗ на счете 10 "Материалы".

(Основание: [абз. 4 п. 5 ПБУ 6/01](#))

5.1.2. 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 "Отклонения в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

(Основание: [п. 5 ПБУ 5/01](#), [п. 62](#), [пп. "в" п. 83 Методических указаний](#), [Инструкция по применению Плана счетов](#))

5.2. Учет списания материалов

5.2.1. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц.

(Основание: [п. п. 16, 18 ПБУ 5/01](#), [пп. "б" п. 73](#), [п. п. 75, 78 Методических указаний](#))

5.2.2. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, учитываемых в составе МПЗ, стоимость таких активов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

(Основание: [абз. 4 п. 5](#) ПБУ 6/01)

5.3. Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости на счете 10 "Материалы", [субсчет 10-4](#) "Тара и тарные материалы", учетные цены не применяются.

(Основание: [абз. 5 п. 166](#) Методических указаний)

5.4. Резерв под снижение стоимости материалов

5.4.1. Организация создает (корректирует) резерв под снижение стоимости материалов ежегодно на отчетную дату годовой бухгалтерской отчетности.

(Основание: [п. 25](#) ПБУ 5/01, [п. 20](#) Методических указаний, [п. 62](#) Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ)

5.4.2. Резерв под снижение стоимости материалов создается по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных материалов.

(Основание: [п. 20](#) Методических указаний, [п. 3](#) ПБУ 5/01)

5.4.3. Если текущая рыночная стоимость материалов, под снижение стоимости которых ранее был создан резерв, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится на прочие доходы текущего отчетного периода.

(Основание: [п. 4](#) ПБУ 21/2008, [п. 7](#) ПБУ 9/99, [Инструкция](#) по применению Плана счетов)

(Основание: [п. 4](#) ПБУ 21/2008, [п. 7](#) ПБУ 9/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету [14](#)))

Плана счетов)

6. Финансовые вложения

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

6.1. Последующая оценка финансовых вложений

6.1.1. Корректировка стоимости финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость определяется, производится ежемесячно.

(Основание: [п. 20](#) ПБУ 19/02)

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

(Основание: [абз. 6 п. 38](#) ПБУ 19/02)

Метод расчета

Расчет Стоимости (РС) финансовых вложений в акции, не котирующихся на рынке ценных бумаг, можно определить по формуле:

$$РС = ЧА / КАЭ * КАО,$$

ЧА - чистые активы эмитента, выпустившего акции;

КАЭ - общее количество акций эмитента;

КАО - количество акций в собственности у Общества.

Создать резерв под обесценение финансовложений на разницу между учетной и расчетной стоимостью. При улучшении ситуации или при выбытии финвложения резерв восстанавливают(п.п.38,40ПБУ 19/02)

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

(Основание: [абз. 2 п. 26](#) ПБУ 19/02)

7. Резервы по сомнительным долгам

7.1. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

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

(Основание: [п. п. 6, 35, 50](#) ПБУ 4/99)

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

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

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

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

7.1.4. В случае наличия информации, с высокой степенью надежности подтверждающей 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)

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

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

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

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

8. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

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

8.1. Учет процентов по векселям и облигациям

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

(Основание: [абз. 2 п. 15](#) ПБУ 15/2008)

8.1.2. Проценты (дисконт) по выпущенным облигациям признаются равномерно в течение срока действия договора займа.

(Основание: [абз. 2 п. 16](#) ПБУ 15/2008)

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

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

9. Расчеты по налогу на прибыль

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

9.1. 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)

9.2. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активах и обязательствах, сформированных в бухгалтерском учете.

(Основание: [п. 21, абз. 3 п. 22](#) ПБУ 18/02)

10. Оценочные обязательства

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

10.1. 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 № 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.

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

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

(Основание: [п. 15 ПБУ 8/2010](#), [абз. 9 разд. II](#), [разд. IV](#), [абз. 1 разд. V](#) Методических рекомендаций МР-І-КнТ "Оценочные обязательства по расчетам с работниками" (приняты Комитетом БМЦ по толкованиям 09.09.2011))

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

(Основание: [пп. "а" п. 20 ПБУ 8/2010](#), [п. 7 ПБУ 1/2008](#), [абз. 9, 10 разд. III](#) Методических рекомендаций МР-І-КнТ "Оценочные обязательства по расчетам с работниками" (приняты Комитетом БМЦ по толкованиям 09.09.2011))

11. Расходы

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

11.1. Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-2 "Себестоимость продаж").

(Основание: [абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99](#), [Инструкция](#) по применению Плана счетов (пояснения к счету 26))

11.2. Расходы на хранение ТМЦ (оплата труда работников складов, суммы страховых взносов на обязательное социальное страхование, амортизация, ремонт и содержание основных средств, используемых при хранении и перемещении ТМЦ, другие расходы, непосредственно связанные с хранением ТМЦ), включаемые в расходы на продажу в части, относящейся к товарам, и в стоимость материальных ценностей - в остальной части, распределяются между видами материальных ценностей, хранящихся на складе, пропорционально стоимости этих ценностей.

(Основание: [абз. 2 пп. "г" п. 226 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов](#), утвержденных Приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н)

11.3. Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, единовременно в полной сумме включаются в состав расходов.

(Основание: [абз. 2 п. 3 ст. 958 ГК РФ](#), [п. 16 ПБУ 10/99](#), [абз. 4 п. 6 ПБУ 1/2008](#))

Суммы потерь по страховым случаям включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Страховые возмещения, подлежащие получению организацией от страховщиков в соответствии с договорами страхования, в полной сумме включаются в состав прочих доходов.

(Основание: [п. п. 13, 16, 17, 18 ПБУ 10/99](#), [п. п. 7, 10.2 ПБУ 9/99](#))

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

(Основание: [п. п. 16, 17 ПБУ 10/99](#), [п. п. 7, 10.2 ПБУ 9/99](#))

12. 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 № 43н, [Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств"](#) ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету.

12.1. Объем и периодичность представления отчетности

12.1.1. 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 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"](#))

12.2. Существенность показателей отчетности и ошибок

12.2.1. Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных

пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10 % и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10 % от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

(Основание: [абз. 2 п. 11](#) ПБУ 4/99, [п. 3](#) Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н, [Письмо](#) Минфина России от 24.01.2011 № 07-02-18/01 (разд. "Существенность информации, раскрываемой в бухгалтерской отчетности"))

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

(Основание: [п. 3](#) ПБУ 22/2010)

12.3. Бухгалтерский баланс

12.3.1. Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС, учитываемые на счетах 08 "Вложения во внеоборотные активы" и 07 "Оборудование к установке", включаются в показатель строки 1150 "[Основные средства](#)" (1160 "[Доходные вложения в материальные ценности](#)") бухгалтерского баланса и в случае существенности отражаются обособленно по строке, расшифровывающей соответствующий показатель.

(Основание: [п. 20](#) ПБУ 4/99, [таблица 2.2](#) "Незавершенные капитальные вложения" разд. 2 "Основные средства" Примера оформления пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Приложение № 3 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 № 66н))

12.3.2. Капитальные 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.

(Основание: [таблица 1.5](#) "Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов" разд. 1 "Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)" Примера оформления пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Приложение № 3 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 № 66н))

12.4. 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.

Свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прочие доходы от предоставления имущества в аренду и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы от выбытия объектов основных средств и нематериальных активов и связанные с этим прочие расходы;

- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение ценных бумаг, под обесценение МПЗ, резервы сомнительных долгов);
- (прочие доходы и расходы, отражаемые свернуто (Основание: [п. 18.2 ПБУ 9/99](#), [п. 21.2 ПБУ 10/99](#))

12.5. Отчет о движении денежных средств

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

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

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

(Основание: [п. п. 5, 23 ПБУ 23/2011](#), [п. 7 ПБУ 1/2008](#), [п. 7 IAS 7](#) "Отчет о движении денежных средств", [п. 5 Письма Минфина России от 21.12.2009 № ПЗ-4/2009](#))

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

(Основание: [пп. "з" п. 9, п. 23 ПБУ 23/2011](#))

Рабочий план счетов

Номер счета (субсчета)	Наименование
01	Основные средства
01-1	Основные средства в организации
01-2	Основные средства, переданные в аренду (безвозмездное пользование)
01-4	Выбытие основных средств
02	Амортизация основных средств
02-1	Амортизация основных средств в организации
02-2	Амортизация основных средств, переданных в аренду (безвозмездное пользование)
03	Доходные вложения в материальные ценности
03-2	Выбытие доходных вложений в материальные ценности
04	Нематериальные активы
04-1	Нематериальные активы организации
04-2	Используемые результаты НИОКР
05	Амортизация нематериальных активов
07	Оборудование к установке
08	Вложения во внеоборотные активы
08-1	Приобретение земельных участков
08-2	Приобретение объектов природопользования
08-3	Строительство объектов основных средств
08-4	Приобретение объектов основных средств
08-5	Приобретение нематериальных активов
08-8	Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ

09	Отложенные налоговые активы
10	Материалы
10-1	Сырье и материалы
10-2	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали
10-3	Топливо
10-4	Тара и тарные материалы
10-5	Запасные части
10-6	Прочие материалы
10-7	Материалы, переданные в переработку на сторону
10-8	Строительные материалы
10-9	Инвентарь и хозяйственные принадлежности
10-10	Специальная оснастка и специальная одежда на складе
10-11	Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации
10-14	Активы со сроком использования более 12 мес. и стоимостью не более лимита для признания основных средств
14	Резервы под снижение стоимости материальных ценностей
19	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям
19-1	Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств
19-2	Налог на добавленную стоимость при приобретении нематериальных активов
19-3	Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам
20	Основное производство
23	Вспомогательные производства
25	Общепроизводственные расходы
26	Общехозяйственные расходы
28	Брак в производстве
29	Обслуживающие производства и хозяйства
41	Товары

41-1	Товары на складах
41-3	Тара под товаром и порожняя
41-4	Покупные изделия
43	Готовая продукция
43-1	Учетная стоимость готовой продукции
43-2	Отклонения фактической себестоимости готовой продукции от учетной стоимости
44	Расходы на продажу
45	Товары отгруженные
50	Касса
50-1	Касса организации
50-1-1	Касса организации (в рублях)
50-1-2	Касса организации (в валюте)
50-2	Операционная касса
50-3	Денежные документы
51	Расчетные счета
52	Валютные счета
52-1	Валютные счета в РФ
52-2	Валютные счета за рубежом
55	Специальные счета в банках
55-1	Аккредитивы
55-2	Чековые книжки
55-4	Средства целевого финансирования
57	Переводы в пути
57-1	Переводы в пути (в рублях)
57-2	Переводы в пути (в валюте)
58	Финансовые вложения

58-1	Паи и акции
58-2	Долговые ценные бумаги
58-3	Предоставленные займы
58-4	Вклады по договору простого товарищества
59	Резервы под обесценение финансовых вложений
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками
60-1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками по исполненным ими договорам
60-1-1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками по исполненным ими договорам в рублях
60-1-2	Расчеты с поставщиками и подрядчиками по исполненным ими договорам в валюте
60-2	Расчеты по авансам и предоплатам выданным
60-2-1	Расчеты по авансам и предоплатам, выданным в рублях
60-2-2	Расчеты по авансам и предоплатам, выданным в валюте
62	Расчеты с покупателями и заказчиками
62-1	Расчеты с покупателями и заказчиками по исполненным организацией договорам
62-1-1	Расчеты с покупателями и заказчиками по исполненным организацией договорам в рублях
62-1-2	Расчеты с покупателями и заказчиками по исполненным организацией договорам в валюте
62-2	Расчеты с покупателями и заказчиками по авансам полученным
62-2-1	Расчеты с покупателями и заказчиками по авансам, полученным в рублях
62-2-2	Расчеты с покупателями и заказчиками по авансам, полученным в валюте
63	Резервы по сомнительным долгам
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам
66-1	Основная сумма долга по краткосрочным кредитам и займам
66-1-1	Основная сумма долга по краткосрочным кредитам и займам, полученным в рублях
66-1-2	Основная сумма долга по краткосрочным кредитам и займам, полученным в

	валюте
66-2	Проценты по краткосрочным кредитам и займам
66-2-1	Проценты по краткосрочным кредитам и займам, полученным в рублях
66-2-2	Проценты по краткосрочным кредитам и займам, полученным в валюте
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам
67-1	Основная сумма долга по долгосрочным кредитам и займам
67-1-1	Основная сумма долга по долгосрочным кредитам и займам, полученным в рублях
67-1-2	Основная сумма долга по долгосрочным кредитам и займам, полученным в валюте
67-2	Проценты по долгосрочным кредитам и займам
67-2-1	Проценты по долгосрочным кредитам и займам, полученным в рублях
67-2-2	Проценты по долгосрочным кредитам и займам, полученным в валюте
68	Расчеты по налогам и сборам
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению
69-1	Расчеты по социальному страхованию
69-2	Расчеты по пенсионному обеспечению
69-3	Расчеты по обязательному медицинскому страхованию
70	Расчеты с персоналом по оплате труда
71	Расчеты с подотчетными лицами
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям
73-1	Расчеты с персоналом по предоставленным займам
73-2	Расчеты с персоналом по возмещению материального ущерба
75	Расчеты с учредителями
75-1	Расчеты по вкладам в уставный капитал
75-1-1	Расчеты по вкладам в уставный капитал в рублях
75-1-2	Расчеты по вкладам в уставный капитал в валюте
75-2	Расчеты по выплате доходов

75-2-1	Расчеты по выплате доходов в рублях
75-2-2	Расчеты по выплате доходов в валюте
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
76-1	Расчеты по имущественному и личному страхованию
76-2	Расчеты по претензиям
76-2-1	Расчеты по претензиям в рублях
76-2-2	Расчеты по претензиям в валюте
76-3	Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам
76-3-1	Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам в рублях
76-3-2	Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам в валюте
76-4	Расчеты по депонированным суммам
76-6	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами
76-6-1	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами в рублях
76-6-2	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами в валюте
77	Отложенные налоговые обязательства
79	Внутрихозяйственные расчеты
79-3	Расчеты по договору доверительного управления имуществом
80	Уставный капитал
81	Собственные акции (доли)
82	Резервный капитал
83	Добавочный капитал
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)
86	Целевое финансирование
86-1	Бюджетные средства на финансирование текущих расходов
86-2	Бюджетные средства на финансирование капитальных расходов
90	Продажи
90-1	Выручка

90-2	Себестоимость продаж
90-3	Налог на добавленную стоимость
90-4	Акцизы
90-9	Прибыль/убыток от продаж
91	Прочие доходы и расходы
91-1	Прочие доходы
91-2	Прочие расходы
91-9	Сальдо прочих доходов и расходов
94	Недостачи и потери от порчи ценностей
96	Резервы предстоящих расходов
97	Расходы будущих периодов
98	Доходы будущих периодов
98-2	Безвозмездные поступления
99	Прибыли и убытки
99-1	Прибыль (убыток) за период
99-2	Налог на прибыль
99-2-1	Условный расход/доход по налогу на прибыль
99-2-2	Постоянное налоговое обязательство/актив
99-2-3	Корректировка налога на прибыль и ОНА (ОНО) за предыдущие годы при выявлении ошибок прошлых лет, а также списание ОНА (ОНО) в предусмотренных ПБУ 18/02 случаях
001	Арендованные основные средства
002	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение
004	Товары, принятые на комиссию
006	Бланки строгой отчетности
007	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов
008	Обеспечения обязательств и платежей полученные
009	Обеспечения обязательств и платежей выданные

011	Основные средства, сданные в аренду
012	Нематериальные активы, полученные в пользование
013	Находящиеся в эксплуатации средства труда, не признаваемые объектами основных средств

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	Пункт 6 ст. 8 Федерального закона от 28.03.1998 № 53-ФЗ "О воинской обязанности и военной службе"; п. 27 Положения о воинском учете (утв. Постановлением Правительства РФ от 27.11.2006 № 719); п. 12 Правил ведения и хранения трудовых книжек, изготовления бланков трудовой книжки и обеспечения ими работодателей (утв. Постановлением Правительства РФ от 16.04.2003 № 225)
Т-53	Платежная ведомость		
Т-2	Личная карточка работника		

Т-1	Приказ (распоряжение) о приеме работника на работу		Трудовой кодекс РФ; 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		
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		Трудовой кодекс РФ; Постановление Госкомстата России от 05.01.2004 № 1
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-53а	Журнал регистрации платежных ведомостей		
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)		

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

		Нормативно-правовой акт, которым утверждена форма
3	Путевой лист легкового автомобиля	
ОС-1	Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)	Постановление Госкомстата России от 21.01.2003 № 7
ОС-16	Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений)	
ОС-2	Накладная на внутреннее перемещение 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	
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-15	Накладная на отпуск материалов на сторону	
М-17	Карточка учета материалов	
ИНВ-1	Инвентаризационная опись основных средств	Постановление Госкомстата России от 18.08.1998 № 88
ИНВ-1а	Инвентаризационная опись нематериальных активов	
ИНВ-11	Акт инвентаризации расходов будущих периодов	

ИНВ-15	Акт инвентаризации наличных денежных средств	
ИНВ-16	Инвентаризационная опись ценных бумаг и бланков документов строгой отчетности	
ИНВ-17	Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами	
Приложение к ИНВ-17	Справка к акту инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами	
ИНВ-18	Сличительная ведомость результатов инвентаризации основных средств	
ИНВ-19	Сличительная ведомость результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей	
ИНВ-22	Приказ (постановление, распоряжение) о проведении инвентаризации	
ИНВ-23	Журнал учета контроля за выполнением приказов (постановлений, распоряжений) о проведении инвентаризации	
ИНВ-24	Акт о контрольной проверке правильности проведения инвентаризации ценностей	
ИНВ-25	Журнал учета контрольных проверок правильности проведения инвентаризаций	
ИНВ-26	Ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией	Постановление Госкомстата России от 27.03.2000 № 26

3. Самостоятельно разработанные формы первичных учетных документов

- 3.1. Бухгалтерская справка
- 3.2. Бухгалтерская справка-расчет
- 3.3. Накладная
- 3.4. Книга по учету документов строгой отчетности

3.1. 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)

3.2. Бухгалтерская справка-расчет

Организация _____

Дата
составления

БУХГАЛТЕРСКАЯ СПРАВКА-РАСЧЕТ

Содержание факта хозяйственной жизни: _____

Расчет показателя: _____

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

Перечень спецодежды

Документ
составил:

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

3.3. Накладная

Организация _____

НАКЛАДНАЯ

Номер документа	Дата составления

Отправитель _____

Получатель _____

Основание _____

Через кого _____

По документу _____

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

Всего
отпущено _____ наименований
(прописью)

на
сумму _____ руб. ____ коп.,
(прописью)

в том числе сумма НДС _____ руб. ____ коп.
(прописью)

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

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

Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи)

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

3.4. Книга по учету документов строгой отчетности

Обложка

_____ (организация)
_____ (структурное подразделение)
Книга по учету документов строгой отчетности Дата открытия _____ г. Дата закрытия _____ г.

Титульный лист

(организация) (структурное подразделение)
Книга по учету документов строгой отчетности Дата открытия _____ г. Дата закрытия _____ г. Лицо, ответственное за учет документов строгой отчетности _____ (должность, Ф.И.О.) Приказ о назначении № _____ от _____ г. Договор о полной материальной ответственности № _____ от _____ г.

Лист Книги по учету документов строгой отчетности

Наименование формы строгой отчетности _____

Условная оценка 1 бланка - _____ руб. Остаток бланков на _____ г. - _____ шт.

Дата			От кого получено или кому отпущено	Основание (наименование документа, номер, дата)	Приход			Расход			Остаток	
число	месяц	год			кол- во, шт.	серия и номер бланка (вкладыша)	сумма, руб.	кол- во, шт.	серия и номер бланка (вкладыша)	сумма, руб.	кол- во, шт.	сумма, руб.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
			Итого	х		х			х		х	х

Последняя страница

В этой книге пронумеровано и
прошнуровано _____ листов.

М.П.

Руководитель организации _____

(должность, Ф.И.О.)

(подпись)

(расшифровка подписи)

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