Приложение № 12

к Учетной политике

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

# МЕТОДИКИ УЧЕТА ОПЕРАЦИЙ (Корреспонденции счетов)

Таблицы к разделу 3.4 УП

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Учет договоров аренды | |  | |  | | |  |
|  | 1. Финансовая аренда | |  | |  | | |  |
|  | У арендатора: | |  | |  | | |  |
|  | Объект учета/оценка/операция | | Дата операции | | Дебет | | | Кредит |
| 1 | Объект аренды и обязательство по аренде | | Дата начала срока финансовой аренды. | | Дебет счета № 60804 «Имущество, полученное в финансовую аренду» | | | Кредит счета № 60806 «Арендные обязательства». |
| по наименьшей из двух величин: справедливой стоимости арендованного актива либо приведенной стоимости минимальных арендных платежей. | |
| 2 | **Первоначальные прямые затраты** (затраты, связанные с доставкой имущества, а также с доведением  объекта аренды до состояния готовности к эксплуатации, если по условиям договора они осуществляются за счет средств арендатора) капитализируются и увеличивают стоимость объекта аренды. | | Дебет счета № 60804 «Имущество, полученное в финансовую аренду» | | | Кредит счета № 60311 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». |
| 3 | **Условная арендная плата** - часть арендных платежей, не установленных в договоре аренды в виде определенной суммы, основанных на будущей величине фактора, отличного от фактора времени (например, будущие индексы цен, будущие рыночные процентные ставки). | | Дата возникновения оснований ее платежа. | | Дебет счета № 71702 «Расходы по другим операциям» | | | Кредит счета № 60806 «Арендные обязательства». |
| 4 | Периодические арендные платежи в части **расходов** по **начисленным за период процентам.** | | Последний день отчетного периода | | Дебет счета № 71101 «Процентные расходы» | | | Кредит счета № 60806 «Арендные обязательства». |
| 5 | Периодические арендные платежи в части расходов по погашению обязательств по аренде, за исключением процентных расходов. | | Последний день отчетного периода | | Дебет счета № 71702 «Расходы по другим операциям» | | | Кредит счета № 60806 «Арендные обязательства». |
| 6 | Перечисление арендного платежа | | Дата платежа | | Дебет счета № 60806 «Арендные обязательства» | | | Кредит счета по учету денежных средств |
| 7 | Перенос неперечисленной в установленный срок суммы арендного платежа | | Срок платежа+1 день | | При неперечислении по каким-либо причинам арендного платежа (полностью или частично) в установленный срок неперечисленная сумма подлежит в конце отчетного периода переносу на счета по учету неисполненных обязательств по прочим привлеченным средствам. | | | |
| 8 | Начисление **амортизации** по объекту аренды | | Последний день отчетного периода | | Дебет счета № 71802 «Расходы, связанные с обеспечением деятельности» | Кредит счета № 60805 «Амортизация основных средств, полученных в финансовую аренду». | | |
| 9 | **Отражение в составе расходов** суммы **снижения стоимости** объекта аренды при признании убытков от обесценения объекта аренды | | На каждую отчетную дату | | Дебет счета № 71802 «Расходы, связанные с обеспечением деятельности» | Кредит счета № 60804 «Имущество, полученное в финансовую аренду». | | |
| 10 | При переходе имущества в собственность арендатора по истечении срока финансовой аренды или до его истечения при условии внесения всей обусловленной договором суммы | | Дата перехода имущества в собственность арендатора | | Дебет счета по учету основных средств | Кредит счета № 60804 «Имущество, полученное в финансовую аренду». | | |
| Дебет счета № 60805 «Амортизация основных средств, полученных в финансовую аренду» | Кредит счета № 60414 «Амортизация основных средств (кроме земли)». | | |
| 11 | Выбытие объекта аренды: | |  | |  |  | | |
| балансовая стоимость выбывающего объекта аренды | | Дата выбытия объекта аренды | | Дебет счета № 61209 «Выбытие (реализация) имущества» | Кредит счета № 60804 «Имущество, полученное в финансовую аренду» | | |
| затраты, связанные с выбытием | | Кредит счетов по учету расчетов с поставщиками, подрядчиками | | |
| амортизация, начисленная на объект аренды | | Дебет счетов по учету амортизации | Кредит счета № 61209 «Выбытие (реализация) имущества» | | |
| не выплачиваемые арендодателю платежи | | Дебет счета № 60806 «Арендные обязательства». |
| финансовый результат | | Счет № 61209 «Выбытие (реализация) имущества»мподлежит закрытию с отнесением остатка, отражающего финансовый результат, на соответствующие счета по учету доходов (расходов). | | | |
| 12 | Произведенные арендатором отделимые улучшения объекта аренды признаются объектами основных средств. | | Дата осуществления неотделимых улучшений. | |  |  | | |
| 13 | Увеличение стоимости объекта аренды на сумму неотделимых улучшений объекта аренды | | Дата осуществления неотделимых улучшений. | |  |  | | |
|  | У арендодателя: | |  | |  |  | | |
| 1 | Прекращение признания переданного в аренду актива | | Дата начала срока финансовой аренды. | | Дебет счета № 61209 «Выбытие (реализация) имущества» | Кредит соответствующего счета, на котором учитывался объект аренды до его передачи арендатору по договору аренды. | | |
| Дебет счета № 60414 «Амортизация основных средств (кроме земли) | Кредит счета № 61209 «Выбытие (реализация) имущества». | | |
| 2 | Признание дебиторской задолженности по финансовой аренде, в сумме приведенной стоимости минимальных арендных платежей и негарантированной арендодателю остаточной стоимости объекта аренды. (равной чистым инвестициям в аренду) | | Дебет счета № 47701 «Вложения в операции финансовой аренды» | Кредит счетов № 20501 «Расчетные счета в кредитных организациях», № 60311 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», № 60312 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», № 61209 «Выбытие (реализация) имущества». | | |
| 3 | Включение первоначальных прямых затрат по заключению договора аренды в состав дебиторской задолженности по финансовой аренде | |  |  | | |
| 4 | Признание дохода на разницу между балансовой стоимостью актива, переданного в финансовую аренду, и дебиторской задолженностью по финансовой аренде от переданного в аренду актива | | Дебет счета № 61209 «Выбытие (реализация) имущества» | Кредит счета № 71701 «Доходы по другим операциям». | | |
| 5 | Признание расхода на разницу между балансовой стоимостью актива, переданного в финансовую аренду, и дебиторской задолженностью по финансовой аренде от переданного в аренду актива | | Дебет счета № 71702 «Расходы по другим операциям» | Кредит счета № 61209 «Выбытие (реализация) имущества». | | |
| 6 | Учет объектов аренды, переданных арендатору на внебалансовом счете | | Дебет внебалансового счета № 91506 «Имущество, переданное в финансовую аренду». |  | | |
| 7 | Начисление процентного дохода в течение срока аренды на сумму дебиторской задолженности, в сумме, равной чистым инвестициям в аренду | | Конец отчетного периода | |  |  | | |
| 8 | Финансовый результат от операций, связанных с реализацией услуг финансовой аренды | | Не позднее установленного договором финансовой аренды срока уплаты арендатором арендного платежа | | Дебет счета № 60323 «Расчеты с прочими дебиторами» | Кредит счета № 61211 «Реализация услуг финансовой аренды». | | |
| 9 | Списание инвестиционных затрат, подлежащих возмещению полученным платежом | | Дебет счета № 61211 «Реализация услуг финансовой аренды» | Кредит счета № 47701 «Вложения в операции финансовой аренды». | | |
| 10 | Отнесение суммы вознаграждения по полученному арендному платежу, в части процентного (финансового) дохода на счета по учету доходов от проведения операций финансовой аренды | | Дебет счета № 61211 «Реализация услуг финансовой аренды» | Кредит счета № 71001 «Процентные доходы»; | | |
| 11 | Отражение периодического арендного платежа в размере возврата основной стоимости актива | | Дебет счета № 61211 «Реализация услуг финансовой аренды» | Кредит счета № 47701 «Вложения в операции финансовой аренды». | | |
| 12 | Поступление периодического арендного платежа | | Дата поступления платежа | | Дебет счетов по учету денежных средств | Кредит счета № 60323 «Расчеты с прочими дебиторами». | | |
| 13 | Перенос непоступившей в установленный договором финансовой аренды срок части арендного платежа (дебиторской задолженности) на счета по учету просроченной задолженности, как просроченная задолженность по прочим размещенным средствам. | | Конец отчетного периода | | Дебет счета № 71702 «Расходы по другим операциям» | Кредит счета № 47702 «Резервы под обесценение». | | |
| 14 | Формирование резерва под обесценение чистых инвестиций в аренду отражается | | На каждую отчетную дату | |  |  | | |
| 15 | Восстановление резерва под обесценение чистых инвестиций в аренду в случаях прекращения условий признания обесценения чистых инвестиций в аренду, прекращения договора аренды | | На каждую отчетную дату | | Дебет счета № 47702 «Резервы под обесценение» | Кредит счета № 71701 «Доходы по другим операциям». | | |
| 16 | Списание стоимости объектов аренды с внебалансового счета № 91506 при выкупе их арендатором | | Дата перехода права собственности | | Дебет счета № 99999. | Кредит счета № 91506 «Имущество, переданное в финансовую аренду» | | |
| 17 | При изъятии (возврате) в установленных случаях объектов аренды | | Дата изъятия объектов аренды | | Дебет счета по учету капитальных вложений на сумму остатка невозмещенных инвестиционных затрат на счете № 47701 «Вложения в операции финансовой аренды» | Кредит счета № 47701 «Вложения в операции финансовой аренды», счета по просроченной задолженности по предоставленным кредитам и прочим размещенным средствам. | | |
| 18 | Капитализация расходов, связанных с изъятием (возвратом) переданного в аренду имущества (демонтаж, транспортные и другие расходы), осуществляемых за счет арендодателя по условиям договора | | Дата изъятия объектов аренды | | Дебет соответствующих счетов капитальных вложений | Кредит счетов по учету денежных средств или счетов по учету расчетов с поставщиками, подрядчиками. | | |
| 19 | Принятие к бухгалтерскому учету арендодателем неотделимых улучшений объектов аренды полученных безвозмездно | | Дата принятия к бухгалтерскому учету арендодателем неотделимых улучшений объектов аренды | | В порядке, установленном для основных средств, полученных безвозмездно | | | |
| 20 | Принятие к бухгалтерскому учету арендодателем неотделимых улучшений объектов аренды подлежащих оплате арендодателем | | Дебет соответствующего счета учета капитальных вложений | Кредит счета по учету расчетов с поставщиками, подрядчиками. | | |
| 21 | Операции, связанные с доведением изъятого (возвращенного) имущества до состояния, в котором оно пригодно для эксплуатации, с дальнейшим использованием, выбытием (реализацией) | |  | | Отражаются в бухгалтерском учете в порядке, предусмотренном в порядке, предусмотренном в Положении Банка России | | | |
|  |  |  | |  | |  | | | |
|  | 2. Операционная аренда |  | |  | |  | | | |
|  | У арендатора: |  | |  | |  | | | |
|  | Объект учета/оценка/операция | Дата операции | | Дебет | | Кредит | | | |
| 1 | Учет стоимости имущества, полученного в аренду, на внебалансовых счетах | Дата начала срока операционной аренды. | | Дебет внебалансового счета № 91507 «Основные средства, полученные в аренду» и № 91508 «Другое имущество, полученное в аренду». | |  | | | |
| 2 | Отнесение на расходы суммы арендных платежей | Равномерно на протяжении всего срока аренды не позднее установленного договором аренды срока ее уплаты арендатором | | Дебет счета № 71802 «Расходы, связанные с обеспечением деятельности» | | Кредит счетов по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками | | | |
| 3 | Перечисление арендатором в соответствии с договором арендной платы | Дата перечисления платы | | Дебет счетов по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками | | Кредит счетов по учету денежных средств. | | | |
| 4 | Признание в качестве уплаченного аванса в составе дебиторской задолженности перечисленной арендатором суммы арендной платы в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам |  | | Счета № 60312 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», № 61403 «Авансы (предоплаты) уплаченные по другим операциям». | | | | | |
| 5 | Списание стоимости арендованного имущества при возврате арендатору после окончания договора аренды | Окончание срока договора аренды, возврат имущества арендатору | |  | | Списание стоимости с внебалансового счета по учету арендованного имущества. | | | |
| 6 | Признание объектами основных средств произведенных арендатором улучшений объекта аренды |  | | Учитываются в порядке, установленном в Положении Банка России "О порядке бухгалтерского учета основных средств" | | | | | |
| 7 | Начисление амортизации по признанным объектам основных средств в результате произведенных улучшений объекта аренды по нормам, рассчитанным исходя из срока полезного использования объекта аренды. |  | |  | |  | | | |
| 8 | Прекращение признания неотделимых улучшений принятого в аренду актива | Дата окончания срока аренды | | Дебет счета № 61209 «Выбытие (реализация) имущества» | | Кредит счета № 60401 «Основные средства (кроме земли)» | | | |
| Дебет счета № 60414 «Амортизация основных средств (кроме земли) | | Кредит счета № 61209 «Выбытие (реализация) имущества». | | | |
| 9 | Возмещение арендодателем затрат арендатора на осуществление улучшений объекта аренды | Дата возмещения расходов | | Дебет счета № 60312 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» | | Кредит счета № 61209 «Выбытие (реализация) имущества». | | | |
| 10 | Финансовый результат от выбытия имущества | Дата выбытия имущества | | Счет № 61209 «Выбытие (реализация) имущества» подлежит закрытию с отнесением остатка, отражающего финансовый результат, на соответствующие счета по учету доходов (расходов). | | | | | |
|  | Выкуп объекта операционной аренды арендатором |  | |  | |  | | | |
| 11 | Переход в собственность арендатора выкупленного по договору операционной аренды имущества |  | | Дебет счета по учету имущества (на сумму полностью внесенной арендатором предусмотренной договором выкупной цены) | | Кредит счета по учету амортизации | | | |
| Списание объекта аренды с внебалансового счета по учету арендованного имущества. |  | |  | | Кредит внебалансового счета № 91507 «Основные средства, полученные в аренду» и № 91508 «Другое имущество, полученное в аренду». | | | |
|  | У арендодателя: |  | |  | |  | | | |
| 1 | Учет стоимости имущества, переданного в аренду, на внебалансовых счетах | Дата начала срока операционной аренды. | | Дебет внебалансового счета № 91501 «Основные средства, переданные в аренду» и № 91502 «Другое имущество, переданное в аренду». | |  | | | |
| 2 | Отнесение на доходы суммы арендной платы | Не позднее установленного договором операционной аренды срока уплаты арендатором арендного платежа | | Дебет счетов по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками | | Кредит счета № 71801 «Доходы, связанные с операциями по обеспечению деятельности». | | | |
| 3 | Получение арендной платы арендодателем | Дата поступления платежа | | Дебет счетов по учету денежных средств | | Кредит счетов по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками. | | | |
| 4 | Арендодатель не прекращает признание переданного в аренду актива. Амортизация актива признается в качестве текущих расходов. |  | |  | |  | | | |
| 5 | Получение после окончания договора аренды переданных в аренду основных средств |  | |  | | Списание стоимости с внебалансового счета по учету основных средств, переданных в аренду. | | | |
| 6 | Принятие к учету переданных арендатором неотделимых улучшений арендованного имущества и возмещение его стоимости |  | | В порядке, установленном для учета операций по созданию и приобретению имущества и безвозмездно полученного имущества, если неотделимые улучшения арендованного имущества переданы арендатором безвозмездно. | | | | | |
|  | Выкуп объекта операционной аренды арендатором |  | |  | | |  | | |
| 7 | Выбытие объекта аренды |  | | Отражается в порядке, установленном в Положении Банка России "О порядке бухгалтерского учета основных средств" | | | | | |
| Списание объекта аренды с внебалансового счета |  | |  | | | № 91501 «Основные средства, переданные в аренду», № 91502 «Другое имущество, переданное в аренду». | | |

**Таблицы к разделу 3.5 УП**

Операции, связанные с **приобретением нематериальных активов**, отражаются в бухгалтерском учете в следующем порядке.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование хозяйственной операции | Дебет | Кредит | Символы ОФР |
| При переводе денежных средств, в том числе в виде предварительной оплаты, в соответствии с договором поставщику (продавцу) | №60311 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», №60312 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» | №205 «Расчетные счета в кредитных организациях и банках-нерезидентах» |  |
| При получении нематериальных активов, а также приеме выполненных работ и оказанных услуг, осуществлении затрат, относящихся к доведению нематериального актива до состояния готовности к использованию | № 60906 «Вложения в создание и приобретение нематериальных активов» | №603 «Расчеты с дебиторами и кредиторами», № 60305 «Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам» и других, с которых производились затраты (расчеты) |  |
| При готовности нематериального актива к использованию | № 60901 «Нематериальные активы» | № 60906 «Вложения в создание и приобретение нематериальных активов» |  |
| В случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, при включении налога на добавленную стоимость в стоимость нематериального актива | № 60310 «Налог на добавленную стоимость, уплаченный» | №603 «Расчеты с дебиторами и кредиторами» по учету расчетов с поставщиками, подрядчиками и покупателями (на полную сумму НДС при отражении в бухгалтерском учете поступивших от поставщика товаров, работ, услуг) |  |
| № 60906 «Вложения в создание и приобретение нематериальных активов» | № 60310 «Налог на добавленную стоимость, уплаченный» (на сумму НД С, включаемую в стоимость нематериального актива) |  |
| Включение процентных расходов по договору займа или кредитному договору в стоимость нематериального актива | № 60906 «Вложения в создание и приобретение нематериальных активов» | счета по учету начисленных процентов (к уплате) по привлеченным средствам |  |
| Включение прочих расходов (затрат по сделке) по договору займа или кредитному договору в стоимость нематериального актива | № 60906 «Вложения в создание и приобретение нематериальных активов» | начисленных расходов, связанных с привлечением средств |  |
| Начисление прочих расходов (затрат по сделке) по финансовым обязательствам, подлежащих включению в стоимость нематериального актива | № 60906 «Вложения в создание и приобретение нематериальных активов» | № 52018 «Начисленные расходы, связанные с выпуском и обращением облигаций» или № 52318 «Начисленные расходы, связанные с выпуском векселей» |  |
| Начисление процентного (купонного) расхода по облигациям или векселю | № 60906 «Вложения в создание и приобретение нематериальных активов» | № 52008 «Выпущенные облигации» или № 52308 «Выпущенные векселя», лицевой счет «Обязательства по процентам (купонам) по выпущенным облигациям» или «Обязательства по процентам по выпущенным векселям» |  |
| Начисление дисконта по облигациям или векселю | № 60906 «Вложения в создание и приобретение нематериальных активов» | № 52008 «Выпущенные облигации» или № 52308 «Выпущенные векселя» |  |
| Сумма полученной при размещении облигаций или векселя премии | № 52008 «Выпущенные облигации» или № 52308 «Выпущенные векселя», лицевой счет «Премия по выпущенным облигациям» или «Премия по выпущенным векселям» | №60906 «Вложения в создание и приобретение нематериальных активов» |  |
| При приобретении нематериального актива на условиях отсрочки платежа . Признание процентного расхода | дебету счета № 71103 «Корректировки, увеличивающие процентные расходы, на разницу между процентными расходами за отчетный период, рассчитанными с применением ставки дисконтирования, и процентными расходами, начисленными без применения ставки дисконтирования» | №60311 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», №60312 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» | (в ОФР по соответствующему символу подраздела «Корректировки, увеличивающие процентные расходы, на разницу между процентными расходами за отчетный период, рассчитанными с применением ставки дисконтирования, и процентными расходами, начисленными без применения ставки дисконтирования» раздела «Процентные расходы») |
| При погашении обязательства перед поставщиком в сумме и сроки, установленные договором | №60311 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», №60312 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» | №205 «Расчетные счета в кредитных организациях и банках-нерезидентах» |  |
| Безвозмездно полученные НМА.  При признании нематериального актива  если объект готов к использованию | № 60901 «Нематериальные активы» | № 71801 «Доходы, связанные с операциями по обеспечению деятельности» | в ОФР по символу «Доходы от безвозмездно полученного имущества» подраздела «Прочие доходы, связанные с операциями по обеспечению деятельности некредитной финансовой организации» |
| При признании нематериального актива  если объект не готов к использованию | № 60906 «Вложения в создание и приобретение нематериальных активов» |
| При признании нематериального актива, полученного безвозмездно от акционеров (участников) некредитной финансовой организации (если объект готов к использованию) | № 60901 «Нематериальные активы» | № 10614  «Безвозмездное финансирование, предоставленное организации акционерами, участниками» |  |
| При признании нематериального актива, полученного безвозмездно от акционеров (участников) некредитной финансовой организации (если объект не готов к использованию) | № 60906 «Вложения в создание и приобретение нематериальных активов» |
| Учет нематериальных активов, полученных по договору мены.  При признании нематериальных активов, полученных по договору мены (если объект готов к использованию) | № 60901 «Нематериальные активы» | № 61209 «Выбытие (реализация) имущества» |  |
| При признании нематериальных активов, полученных по договору мены (если объект не готов к использованию) | № 60906 «Вложения в создание и приобретение нематериальных активов» |  |
|  | № 61209 «Выбытие (реализация) имущества» | Балансового счета второго порядка по учету выбывающего по договору мены актива |  |
| В случае неравноценного обмена суммы, подлежащие доплате | № 61209 «Выбытие (реализация) имущества» | №60311 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», №60312 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» |  |
| Образовавшееся дебетовое сальдо со счета № 61209 «Выбытие (реализация) имущества» подлежит отнесению на балансовый счет № 71802 «Расходы, связанные с обеспечением деятельности» | 71802 «Расходы, связанные с обеспечением деятельности» | № 61209 «Выбытие (реализация) имущества» | в ОФР по символу «Расходы по выбытию (реализации) нематериальных активов» подраздела «Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами» |
| В случае неравноценного обмена суммы, подлежащие получения | №60311 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», №60312 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» | № 61209  «Выбытие (реализация) имущества» |  |
| Образовавшееся кредитовое сальдо со счета № 61209 «Выбытие (реализация) имущества» подлежит отнесению на балансовый счет № 71801 «Доходы, связанные с операциями по обеспечению деятельности» | № 61209 «Выбытие (реализация) имущества» | № 71801 «Доходы, связанные с операциями по обеспечению деятельности» | в ОФР по символу «Доходы от выбытия (реализации) нематериальных активов» подраздела «Доходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами» |
| При признании выявленных при инвентаризации имущества неучтенных объектов нематериальных активов  в сумме справедливой стоимости выявленных неучтенных объектов нематериальных активов | № 60901 «Нематериальные активы» | № 71801 «Доходы, связанные с операциями по обеспечению деятельности» | в ОФР по символу «Доходы  от оприходования излишков имущества» подраздела «Прочие доходы, связанные с операциями по обеспечению деятельности некредитной финансовой организации» |
| если причинами возникновения излишков являются выявленные в ходе инвентаризации ошибки в бухгалтерском учете, в сумме документально подтвержденных ранее произведенных затрат | № 60901 «Нематериальные активы» | № 60322 «Расчеты с прочими кредиторами». |  |

Начисление амортизации НМА

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование хозяйственной операции | Дебет | Кредит | Символы ОФР |
| Ежемесячное начисление амортизации по нематериальным активам | № 71802 «Расходы, связанные с обеспечением деятельности» | № 60903 «Амортизация нематериальных активов» | в ОФР по символу «Амортизация по нематериальным активам» подраздела «Амортизация по основным средствам и нематериальным активам» |

**Результаты переоценки нематериальных активов** подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета заключительными записями отчетного года до даты подписания годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование хозяйственной операции | Дебет | Кредит | Символы ОФР |
| Увеличение стоимости нематериального актива, числящегося на балансе, в результате переоценки | № 60901 «Нематериальные активы» | № 10611 «Прирост стоимости нематериальных активов при переоценке» |  |
| Сумма увеличения амортизации при дооценке нематериального актива | № 10611 «Прирост стоимости нематериальных активов при переоценке» | № 60903 «Амортизация нематериальных активов» |  |
| В случае уценки (уменьшения стоимости) нематериального актива, числящегося на балансе. | № 10611 «Прирост стоимости нематериальных активов при переоценке» | № 60901 «Нематериальные активы»; |  |
| уменьшение суммы накопленной амортизации по переоцененному НМА | счета № 60903 «Амортизация нематериальных активов» | № 10611 «Прирост стоимости нематериальных активов при переоценке» |  |
| при превышении суммы уценки нематериального актива над остатком на лицевом счете балансового счета № 10611«Прирост стоимости нематериальных активов при переоценке» (с учетом уменьшения амортизации и ранее проводившихся дооценок) | № 71802 «Расходы, связанные с обеспечением деятельности» | № 60901 «Нематериальные активы» | в ОФР по символу «Расходы по уценке нематериальных активов» подраздела «Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами» |
| В случае когда в результате последующей (последующих) переоценки (переоценок) происходит дооценка нематериального актива, сумма дооценки, равная сумме его уценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды и отнесенной на расходы | № 60901 «Нематериальные активы» | № 71801 «Доходы, связанные с операциями по обеспечению деятельности» | в ОФР по символу «Доходы от дооценки нематериальных активов после их уценки» подраздела «Доходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами» |
| При уменьшении стоимости нематериального актива на сумму накопленной амортизации и последующем пересчете ее до справедливой стоимости перед отражением результатов переоценки (дооценки, уценки) нематериального актива осуществляется бухгалтерская запись на сумму накопленной амортизации | № 60903 «Амортизация нематериальных активов» | № 60901 «Нематериальные активы» |  |

Обесценение НМА

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование хозяйственной операции | Дебет | Кредит | Символы ОФР |
| При наличии признаков того, что убыток от обесценения нематериального актива, учитываемого по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, признанный в предыдущих отчетных периодах, больше не существует либо уменьшился, осуществляется его (полное или частичное) восстановление в пределах стоимости НМА (за вычетом амортизации), которая сложилась бы на счетах бухгалтерского учета при отсутствии признаков обесценения | № 60901 «Нематериальные активы» | № 71801 «Доходы, связанные с операциями по обеспечению деятельности» | в ОФР по символу «Доходы от восстановления убытков от обесценения нематериальных активов» подраздела «Доходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами» |
| При наличии признаков того, что убыток от обесценения НМА, учитываемого по переоцененной стоимости, признанный в предыдущих отчетных периодах, больше не существует либо уменьшился, осуществляется его (полное или частичное) восстановление в пределах стоимости нематериального актива (за вычетом амортизации), которая сложилась бы на счетах бухгалтерского учета при отсутствии признаков обесценения | № 60901 «Нематериальные активы» | № 71801 «Доходы, связанные с операциями по обеспечению деятельности» | в ОФР по символу «Доходы от восстановления убытков от обесценения нематериальных активов» подраздела «Доходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами» (в пределах суммы убытка от обесценения, ранее признанного в составе расходов) |
| № 60901 «Нематериальные активы» | № 10611 «Прирост стоимости нематериальных активов при переоценке» (в пределах списанной при отражении убытка от обесценения суммы прироста стоимости нематериального актива при переоценке) |  |

Выбытие НМА

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование хозяйственной операции | Дебет | Кредит | Символы ОФР |
| На дату выбытия нематериального актива открывается отдельный лицевой счет по счету 61209.  Списана стоимость выбывающего нематериального актива | № 61209 «Выбытие (реализация) имущества» | № 60901  «Нематериальные активы» или № 60906 «Вложения в создание и приобретение нематериальных активов» (если нематериальный актив не готов к использованию) |  |
| Отражены затраты, связанные с выбытием нематериального актива | № 61209 «Выбытие (реализация) имущества» | №603 «Расчеты с дебиторами и кредиторами» |  |
| сумма, подлежащая доплате в случае неравноценного обмена по договору мены | № 61209 «Выбытие (реализация) имущества» | №603 «Расчеты с дебиторами и кредиторами» |  |
| Уплаченная сумма | № 61209 «Выбытие (реализация) имущества» | №205 «Расчетные счета в кредитных организациях и банках-нерезидентах» |  |
| Отражена выручка от реализации нематериального актива, определенная договором купли-продажи | №60311 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», №60312 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» | № 61209 «Выбытие (реализация) имущества» |  |
| в случае несоответствия нематериального актива критериям, установленным ОСБУ для долгосрочных активов, предназначенных для продажи | счетами по учету денежных средств | № 61209 «Выбытие (реализация) имущества» |  |
| справедливая стоимость имущества, получаемого по договорам мены | № 60901 «Нематериальные активы» или № 60906 «Вложения в создание и приобретение нематериальных активов» (если нематериальный актив не готов к использованию) | № 61209 «Выбытие (реализация) имущества» |  |
| сумма, подлежащая получению при неравноценном обмене по договору мены | №603 «Расчеты с дебиторами и кредиторами» | № 61209 «Выбытие (реализация) имущества» |  |
| Списана накопленная амортизация по выбывающему нематериальному активу | № 60903 «Амортизация нематериальных активов» | № 61209 «Выбытие (реализация) имущества» |  |
| Закрытие счета 61209 с отнесением остатка, отражающего финансовый результат  Получена прибыль | № 61209 «Выбытие (реализация) имущества» | № 71801 «Доходы, связанные с операциями по обеспечению деятельности» | в ОФР по символу «Доходы от выбытия (реализации) нематериальных активов» подраздела «Доходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами» |
| Закрытие счета 61209 с отнесением остатка, отражающего финансовый результат  Получен убыток | № 71802 «Расходы, связанные с обеспечением деятельности» | № 61209 «Выбытие (реализация) имущества» | в ОФР по символу «Расходы по выбытию (реализации) нематериальных активов» подраздела «Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами» |

**Таблицы к разделу 3.10 УП**

Примеры бухгалтерских проводок по отражению операций с подотчетными лицами

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №  операции | Наименование операции | Дебет № и наименование счета | Кредит № и наименование счета | Примечание |
| 11 | Выданы под отчет денежные средства | 60308 "Расчеты с работниками по подотчетным суммам" | 20202 "Касса организации" | Применительно при выдаче в подотчет: командировочных, хозяйственных и прочих расходов. |
| 22 | Выданы в подотчет денежные документы из кассы Фонда | 60308 "Расчеты с работниками по подотчетным суммам" | 20804 "Денежные документы" | Выданы, почтовые марки, авиа и жд билеты под отчет |
| 33 | Выданы, перечислены денежные средства подотчетному лицу с расчетного счета организации. | 60308 "Расчеты с работниками по подотчетным суммам" | 20501 "Расчетные счета" | Ввиду территориального удаления перечисление подотчетных денежных средств на лицевой счет работника. |
| 44 | Предоставлен отчет по командировочным расходам | 71802 "Расходы, связанные с обеспечением деятельности. (Расходы на служебные командировки)" | 60307 "Расчеты с работниками по подотчетным суммам" | Командировочные расходы по смете: проезд, проживание, суточные. |
| 55 | Предоставлен отчет по общехозяйственным расходам | 71802"Расходы, связанные с обеспечением деятельности" | 60307 "Расчеты с работниками по подотчетным суммам" | Отчет работника по денежным средствам, выданным на: хозяйственные, представительские и прочие расходы. |
| 66 | Покупка ГСМ | 61008 "Материалы" | 60307 "Расчеты с работниками по подотчетным суммам" | Отчет работника по денежным средствам, выданным на приобретение бензина и прочих ГСМ |
| 77 | Пробретение МПЗ | 61002 "Запасные части" | 60307 "Расчеты с работниками по подотчетным суммам" | Отчет работника по денежным средствам, выданным на хозяйственные расходы, а именно на приобретение расходных материалов: на содержание АТС (автотранспортного средства), содержание офиса, канцелярские товары и прочие МПЗ. |
| 88 | НДС уплаченный по приобретенным материальным ценностям | 60310 "Налог на добавленную стоимость, уплаченный" | 60307 "Расчеты с работниками по подотчетным суммам" | Отражаются суммы налога на добавленную стоимость по приобретенным материальным ценностям |
| 99 | Отчет подотчетного лица по ден. средствам, предназначенным для выплат по судебным решениям (алиментов), по ранее депонированным суммам, для отправки их через почту России. | 60323 "Расчеты с прочими дебиторами" | 60307 "Расчеты с работниками по подотчетным суммам" | Отчет подотчетного лица по отправленным денежным средствам по почте России (в том числе могут быть и выплаты застрахованным лицам). |

**Таблицы к разделу 3.13 УП**

План счетов по кассовым операциям.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Порядковый номер лицевого счета | Глава, раздел | № лицевого счета | Признак А- активный, П- пассивный | Наименование счета | Счет, применяемый в настоящее время | Форма отчетности, номер примечания | Номер показателя, строка формы отчетности |
| 20202 | А-5 | 202 | А | Касса организации | 50.01 |  |  |
| 20804 | А-5 | 208 | А | Денежные документы | 50.03 |  |  |

Примеры бухгалтерских проводок по отражению кассовых операций в Фонде:

Таблица 2.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № операции | Название операции | Дебет № и наименование счета | Кредит № и наименование счета | Примечание |
| 1 | Снятие с р/сч денежных средств в кассу Фонда | 20202"Касса организации" | 20501 "Расчетные счета в кредитных организациях" | Поступление денежных средств с расчетного счета в кассу Фонда |
| 2 | Выданы под отчет денежные средства | 60308"Расчеты с работниками по подотчетным суммам" | 20202"Касса организации" | Применительно при выдачи под отчет: командировочных, хозяйственных, представительских и прочих расходов Фонда |
| 3 | Приход в кассу денежных документов | 20804"Денежные документы" | 60312 "Расчеты с поставщиками, подрядчиками" | В кассу поступили денежные документы: авиа-жд-билеты, марки, векселя и пр. |
| 4 | Выданы в подотчет денежные документы из кассы | 60308"Расчеты с работниками по подотчетным суммам" | 20804"Денежные документы" | Выданы под отчет почтовые марки, авиа и жд билеты, векселя (количественный учет) |
| 5 | Возврат поставщику | 60311 "Расчеты с поставщиками, подрядчиками" | 20804"Денежные документы" | Возврат поставщику неиспользованных денежных документов |
| 6 | Возврат денежных средств в кассу Фонда согласно авансового отчета | 20202"Касса организации" | 60308"Расчеты с работниками по подотчетным суммам" | Остаток денежных средств по авансовому отчету вносится в кассу Фонда |
| 7 | Выплата работнику перерасхода согласно авансового отчета | 60308"Расчеты с работниками по подотчетным суммам" | 20202"Касса организации" | Перерасход по авансовому отчету выдается работнику по РКО |
| 8 | Прочие расчеты | 20202"Касса организации" | 30602 "Прочие расчеты" | Возврат денежных средств по почте, как невостребованные адресатом (на 76.04) |
| 9 | Страховые выплаты (пенсия) | 48305 "Расчеты по выплатам" | 20202"Касса организации" | Выплата пенсии физическому лице согласно утвержденной руководителем расчетной ведомости по установленной форме (74.01.1) |
| 10 | Пенсионные и страховые взносы | 20202"Касса организации" | 48301 "Расчеты по пенсионным взносам по договорам с физическими лицами" | Получены в кассу денежные средства от физического лица по договору НПО (пенсионные взносы 72.01.1) |
| 11 | Расчеты с персоналом по оплате труда | 60305 "Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам" | 20202"Касса организации" | Выплата заработной платы по ведомости работникам |
| 12 | Расчеты с персоналом по прочим операциям | 20202"Касса организации" | 60322 "Расчеты с прочими кредиторами" | Возврат работником задолженности по заработной плате в кассу Фонда (73.03) |
| 13 | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 60323 "Расчеты с прочими дебиторами" | 20202"Касса организации" | Выплаты из кассы Фонда работникам по договорам ГПХ |

**Таблицы к разделу 3.14 УП**

Корреспонденция счетов по расчетам с филиалами

3.14.1. Отражение операций по передаче Головным офисом филиалу основного средства. Передача объектов имущества с баланса Головного офиса на баланс филиала и наоборот осуществляется по акту с отражением по счетам бухгалтерского учета передачи сумм по учету стоимости объекта, амортизационных отчислений и переоценки по данному объекту. Счета по учету выбытия имущества 61209 при такой передаче не используются.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Корреспонденция счетов | | Содержание операции | Головной офис/Филиал |
| Дебет | Кредит |
| 30306 (А) | 60401 (А) | Передача основного средства учитываемого в учете по первоначальной стоимости на счет внутрихозяйственных расчетов Головного офиса | Головной офис |
| 60401 (А) | 30305 (П) | Принято к учету основное средство по первоначальной стоимости в филиале | Филиал |
| 30305 (П) | 30306 (А) | Урегулирование взаимной задолженности по переданному основному средству | Головной офис и Филиал |
| 60414 (П) | 30305 (П) | Передача накопленной амортизации по передаваемому основному средству на счет внутрихозяйственных расчетов Головного офиса | Головной офис |
| 30306 (А) | 60414 (П) | Принята к учету накопленная амортизация по передаваемому основному средству в филиале | Филиал |
| 30305 (П) | 30306 (А) | Урегулирование взаимной задолженности по переданной накопленной амортизации по основному средству | Головной офис и Филиал |
| 10601 (П) | 30305 (П) | Передача переоценки по передаваемому основному средству на счет внутрихозяйственных расчетов Головного офиса | Головной офис |
| 30306 (А) | 10601 (П) | Принята к учету переоценка по передаваемому основному средству в филиале | Филиал |
| 30305 (П) | 30306 (А) | Урегулирование взаимной задолженности по переданной переоценке по основному средству | Головной офис |

3.14.2. Отражение операций по передаче материальных ценностей Головным офисом филиалу:

Бухгалтерские записи, отражаемые **Головным офисом и Филиалом:**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Корреспонденция счетов | | Содержание операции | Головной офис/Филиал |
| Дебет | Кредит |
| 30306 (А) | 610 (А) | Передача запасов Головным офисом филиалу на счет внутрихозяйственных расчетов Головного офиса | Головной офис |
| 610 (А) | 30305 (П) | Приняты к учету запасы в филиале | Филиал |
| 30305 (П) | 30306 (А) | Урегулирование взаимной задолженности по переданным запасам | Головной офис и Филиал |

3.14.3. Отражение операций по передаче Головным офисом Филиалу пенсионных накоплений по договору обязательного пенсионного страхования на этапе накопления, а также результата инвестирования средств пенсионных накоплений, направленного на формирование пенсионных накоплений по договору обязательного пенсионного страхования на этапе накопления.

Бухгалтерские записи, отражаемые **Головным офисом и Филиалом**:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Корреспонденция счетов | | Содержание операции | Головной офис/Филиал |
| Дебет | Кредит |
| 30306 (А) | 34701 (А) | Передача пенсионных накоплений по договору обязательного пенсионного страхования на этапе накопления  на счет внутрихозяйственных расчетов Головного офиса | Головной офис |
| 34701 (А) | 30305 (П) | Приняты к учету в филиале пенсионные накопления по договору обязательного пенсионного страхования на этапе накопления | Филиал |
| 30305 (П) | 30306 (А) | Урегулирование взаимной задолженности по переданным пенсионным накоплениям по договору обязательного пенсионного страхования на этапе накопления | Головной офис и Филиал |
| 30306 (А) | 34702 (А) | Передача результата инвестирования средств пенсионных накоплений, направленного на формирование пенсионных накоплений по договору обязательного пенсионного страхования на этапе накопления  на счет внутрихозяйственных расчетов Головного офиса | Головной офис |
| 34702 (А) | 30305 (П) | Принят к учету в Филиале результат инвестирования средств пенсионных накоплений, направленный на формирование пенсионных накоплений по договору обязательного пенсионного страхования на этапе накопления | Филиал |
| 30305 (П) | 30306 (А) | Урегулирование взаимной задолженности по переданному результату инвестирования средств пенсионных накоплений, направленного на формирование пенсионных накоплений по договору обязательного пенсионного страхования | Головной офис и Филиал |
| 34703 (П) | 30305 (П) | Передача результата инвестирования средств пенсионных накоплений, направленного на формирование пенсионных накоплений по договору обязательного пенсионного страхования на этапе накопления на счет внутрихозяйственных расчетов Головного офиса | Головной офис |
| 30306 (А) | 34703 (П) | Принят к учету в филиале результат инвестирования средств пенсионных накоплений, направленный на формирование пенсионных накоплений по договору обязательного пенсионного страхования на этапе накопления | Филиал |
| 30305 (П) | 30306 (А) | Урегулирование взаимной задолженности по переданному результату инвестирования средств пенсионных накоплений, направленного на формирование пенсионных накоплений по договору обязательного пенсионного страхования | Головной офис и Филиал |

**Таблицы к разделу 3.15 УП**

В бухгалтерском учете налог на имущество и авансовые платежи по нему отражаются следующими записями:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание операции | Корреспонденция счетов | | Наименование первичного документа |
| Дебет | Кредит |
| Начисление налога на имущество (начисление авансовых платежей) | 71802 (А) «Расходы, связанные с обеспечением деятельности»,  символ 55413 Организационные и управленческие расходы: Расходы на уплату налогов и сборов, относимых на расходы в соответствии с законодательством Российской Федерации | 60301 (П) «Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль», лицевой счет, открытый для расчетов с бюджетом по налогу на имущество | Налоговая декларация по налогу на имущество организаций, Налоговый [расчет](consultantplus://offline/ref=212A8EB1BE5C4CB30AD2DFF2C46115F1A04279EB7518C556CBFB44832705A2D30E930EC20FB9976DK8j0L) по авансовому платежу по налогу на имущество организаций |
| Перечисление (уплата) налога на имущество организаций | 60301 (П) «Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль», лицевой счет, открытый для расчетов с бюджетом по налогу на имущество | 20501 (А) «Расчетные счета в кредитных организациях» |  |

Отражение излишне уплаченных сумм налога на имущества, возврата излишне уплаченных сумм налога, штрафов:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание операции | Корреспонденция счетов | | Наименование первичного документа |
| Дебет | Кредит |
| Излишне уплаченная сумма налога на имущество за текущий налоговый период | 60302 (А) «Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль», лицевой счет, открытый для расчетов с бюджетом по налогу на имущество | 71802 (А) «Расходы, связанные с обеспечением деятельности»,  символ 55413 Организационные и управленческие расходы: Расходы на уплату налогов и сборов, относимых на расходы в соответствии с законодательством Российской Федерации |  |
| Излишне уплаченная сумма налога на имущество за предыдущие налоговые периоды | 60302 (А) «Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль», лицевой счет, открытый для расчетов с бюджетом по налогу на имущество | 71701 (П) «Доходы по другим операциям»  символ 52801 Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном году |  |
| Излишне уплаченная сумма налога засчитывается в счет очередных платежей по налогу на имущество | 60301 (П) «Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль», лицевой счет, открытый для расчетов с бюджетом по налогу на имущество | 60302 (А) «Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль», лицевой счет, открытый для расчетов с бюджетом по налогу на имущество | решение налогового органа |
| Возврат из бюджета излишне уплаченной суммы налога на имущество | 20501 (А) «Расчетные счета в кредитных организациях» | 60302 (А) «Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль», лицевой счет, открытый для расчетов с бюджетом по налогу на имущество | решение налогового органа |
| Штрафы за нарушение требований законодательства РФ по налогу на имущество за текущий налоговый период | 71802 (А) Расходы, связанные с обеспечением деятельности символ 55601 Расходы на уплату неустоек (штрафов, пеней) по прочим (хозяйственным) операциям | 60301 (П) «Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль», лицевой счет, открытый для расчетов с бюджетом по налогу на имущество | решение налогового органа |
| Штрафы за нарушение требований законодательства РФ по налогу на имущество за прошлые налоговые периоды | 71702 (А) «Расходы по другим операциям»  символ 53802 Расходы прошлых лет, выявленные в отчетном году | 60301 (П) «Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль», лицевой счет, открытый для расчетов с бюджетом по налогу на имущество | решение налогового органа |
| Перечисление (уплата) в бюджет сумм штрафов по налогу на имущество | 60301 (П) «Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль», лицевой счет, открытый для расчетов с бюджетом по налогу на имущество | 20501 (А) «Расчетные счета в кредитных организациях» |  |

В бухгалтерском учете транспортный налог отражаются следующими записями:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание операции | Корреспонденция счетов | | Наименование первичного документа |
| Дебет | Кредит |
| Начисление транспортного налога (авансовых платежей по транспортному налогу, в случае если уплата авансовых платежей предусмотрена законодательными актами представительных органов субъектов РФ) | 71802 (А) «Расходы, связанные с обеспечением деятельности»,  символ 55413 Организационные и управленческие расходы: Расходы на уплату налогов и сборов, относимых на расходы в соответствии с законодательством Российской Федерации | 60301 (П) «Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль», лицевой счет, открытый для расчетов с бюджетом по транспортному налогу | [налоговая декларация](consultantplus://offline/ref=4AB2CF9BE80CB0A451BABF1E6CC5ADEF95C4B734F962F7A4FBB78685C266D4A95E80496AF5225B6FuFL) по транспортному налогу |
| Перечисление (уплата) в бюджет транспортного налога (авансовых платежей по транспортному налогу) | 60301 (П) «Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль», лицевой счет, открытый для расчетов с бюджетом по транспортному налогу | 20501 (А) «Расчетные счета в кредитных организациях» |  |
| Излишне уплаченная сумма транспортного налога за текущий налоговый период | 60302 (А) «Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль», лицевой счет, открытый для расчетов с бюджетом по транспортному налогу | 71802 (А) «Расходы, связанные с обеспечением деятельности»,  символ 55413 Организационные и управленческие расходы: Расходы на уплату налогов и сборов, относимых на расходы в соответствии с законодательством Российской Федерации | решение налогового органа |
| Излишне уплаченная сумма транспортного налога за предыдущие налоговые периоды | 60302 (А) «Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль», лицевой счет, открытый для расчетов с бюджетом по транспортному налогу | 71701 (П) «Доходы по другим операциям»  символ 52801 Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном году | решение налогового органа |
| Излишне уплаченная сумма налога засчитывается в счет очередных платежей | 60301 (П) «Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль», лицевой счет, открытый для расчетов с бюджетом по транспортному налогу | 60302 (А) «Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль», лицевой счет, открытый для расчетов с бюджетом по транспортному налогу | решение налогового органа |
| Возврат из бюджета излишне уплаченной суммы транспортного налога | 20501 (А) «Расчетные счета в кредитных организациях» | 60302 (А) «Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль», лицевой счет, открытый для расчетов с бюджетом по транспортному налогу | решение налогового органа |
| Штрафы за нарушение требований законодательства РФ по уплате транспортного налога за текущий налоговый период | 71802 (А) Расходы, связанные с обеспечением деятельности символ 55601 Расходы на уплату неустоек (штрафов, пеней) по прочим (хозяйственным) операциям | 60301 (П) «Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль», лицевой счет, открытый для расчетов с бюджетом по транспортному налогу | решение налогового органа |
| Штрафы за нарушение требований законодательства РФ по уплате транспортного налога за прошлые налоговые периоды | 71702 (А) «Расходы по другим операциям»  символ 53802 Расходы прошлых лет, выявленные в отчетном году | 60301 (П) «Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль», лицевой счет, открытый для расчетов с бюджетом по транспортному налогу | решение налогового органа |
| Перечисление (уплата) в бюджет сумм штрафа по транспортному налогу | 60301 (П) «Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль», лицевой счет, открытый для расчетов с бюджетом по транспортному налогу | 20501 (А) «Расчетные счета в кредитных организациях» |  |

Отражение обязательных платежей по страховым взносам:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание операции | Корреспонденция счетов | | Наименование первичного документа |
| Дебет | Кредит |
| Начисление ежемесячных обязательных платежей по страховым взносам:  1) в бюджет ПФР,  2) в бюджет ФСС РФ на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством,  3) в бюджет ФСС РФ от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний,  4) в бюджет ФФОМС на обязательное медицинское страхование | 71802 (А) «Расходы, связанные с обеспечением деятельности»,  Символ 55103 Расходы на содержание персонала: страховые взносы с выплат вознаграждений работникам со сроком исполнения в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода | 60335 (П) «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», лицевой счет, открытый для расчетов с соответствующим внебюджетным фондом (ПФР, ФСС, ФФОМС) |  |
| Перечисление (уплата) страховых взносов в соответствующий внебюджетный фонд | 60335 (П) «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», лицевой счет, открытый для расчетов с соответствующим внебюджетным фондом (ПФР, ФСС, ФФОМС) | 20501 (А) «Расчетные счета в кредитных организациях» |  |
| Начисление страхового обеспечения, осуществляемого за счет средств ФСС | 60336 (А) «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», лицевой счет, открытый для расчетов с ФСС | 60305 (П) «Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам» |  |
| Зачет сумм излишне произведенных расходов на социальное страхование в счет предстоящих ежемесячных обязательных платежей по страховым взносам | 60335 (П) «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», лицевой счет, открытый для расчетов с ФСС | 60336 (А) «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», лицевой счет, открытый для расчетов с ФСС | решение внебюджетного Фонда |
| Возврат излишне уплаченной суммы страховых взносов | 20501 (А) «Расчетные счета в кредитных организациях» | 60336 (А) «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», лицевой счет, открытый для расчетов с соответствующим внебюджетным фондом (ПФР, ФСС, ФФОМС) | решение внебюджетного Фонда |
| Штрафы за нарушения требований законодательства РФ в области пенсионного, социального и медицинского страхования | 71802 (А) Расходы, связанные с обеспечением деятельности символ 55601 Расходы на уплату неустоек (штрафов, пеней) по прочим (хозяйственным) операциям | 60335 (П) «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», лицевой счет, открытый для расчетов с соответствующим внебюджетным фондом (ПФР, ФСС, ФФОМС) | решение внебюджетного Фонда |
| Перечисление (уплата) в бюджет соответствующего внебюджетного фонда сумм штрафов по страховым взносам | 60335 (П) «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», лицевой счет, открытый для расчетов с соответствующим внебюджетным фондом (ПФР, ФСС, ФФОМС) | 20501 (А) «Расчетные счета в кредитных организациях» |  |

Учет полученного НДС

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание операции | Корреспонденция счетов | | Наименование первичного документа |
| Дебет | Кредит |
| Получение НДС по облагаемым операциям | 60309 (лицевой счет – НДС, начисленный с реализации товаров (работ, услуг)) «Налог на добавленную стоимость полученный» | 60309 (лицевой счет – НДС, оплаченный покупателями и заказчиками) «Налог на добавленную стоимость полученный» | Выписка по расчетному счету, ПКО |
| Начисление НДС при безвозмездной передаче имущества, в том числе в рекламных целях | 71802 (А) «Расходы, связанные с обеспечением деятельности»,  символ 55413 Организационные и управленческие расходы: Расходы на уплату налогов и сборов, относимых на расходы в соответствии с законодательством Российской Федерации | 60301 (П) «Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль», лицевой счет, открытый для расчетов с бюджетом по НДС |  |
| Начисление НДС при реализации и (или) ином выбытии имущества | 61209 (-) «Выбытие (реализация) имущества» | 60309 (лицевой счет – НДС, начисленный с реализации товаров (работ, услуг)) «Налог на добавленную стоимость полученный» |  |
| Корректировка суммы ранее полученного или начисленного НДС в пределах имеющегося на счете остатка | 60301 (П) «Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль», лицевой счет, открытый для расчетов с бюджетом по НДС,  60309 (П) «Налог на добавленную стоимость полученный» | 60312 (А) «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 60314 (А) «Расчеты с организациями-нерезидентами по хозяйственным операциям»,  71801 (П) «Доходы, связанные с операциями по обеспечению деятельности» |  |
| Полученный НДС относится на расчеты с бюджетом | 60309 (лицевой счет – НДС, оплаченный покупателями и заказчиками) «Налог на добавленную стоимость полученный» | 60301 (П) «Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль», лицевой счет, открытый для расчетов с бюджетом по НДС |  |
| Перечисление (уплата) НДС в бюджет | 60301 (П) «Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль», лицевой счет, открытый для расчетов с бюджетом по НДС | 20501 (А) «Расчетные счета в кредитных организациях» |  |
| Сумма округления, образовавшаяся при перечислении НДС в бюджет, относится на доходы/расходы | 60301 (П) «Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль», лицевой счет, открытый для расчетов с бюджетом по НДС | 71801 (П) «Доходы, связанные с операциями по обеспечению деятельности»  символ 54407 Другие доходы, относимые к прочим, в том числе носящие разовый, случайный характер |  |
|  | 71802 (А) «Расходы, связанные с обеспечением деятельности»  символ 55416 Другие организационные и управленческие расходы | 60301 (П) «Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль», лицевой счет, открытый для расчетов с бюджетом по НДС |  |

Учет уплаченного НДС

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание операции | Корреспонденция счетов | | Наименование первичного документа |
| Дебет | Кредит |
| Сумма НДС, предъявленного при принятии к учету товарно-материальных ценностей, капитальных вложений, стоимости работ и услуг | 60310 (лицевой счет – НДС, предъявленный поставщиками и подрядчиками) «Налог на добавленную стоимость уплаченный» | 60311 (П) «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 60312 (А) «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 60313 (П) «Расчеты с организациями-нерезидентами по хозяйственным операциям», 60314 (А) «Расчеты с организациями-нерезидентами по хозяйственным операциям» и другие счета | Акт, накладная, счет-фактура |
| По факту оплаты товаров (работ, услуг) постащикам и подрядчикам | 60310 (лицевой счет – НДС, уплаченный поставщикам и подрядчикам) «Налог на добавленную стоимость уплаченный» | 60310 (лицевой счет – НДС, предъявленный поставщиками и подрядчиками) «Налог на добавленную стоимость уплаченный» | Выписка по расчетному счету, РКО |
| Отнесение (списание) уплаченного НДС на расходы Фонда при передаче (вводе) имущества в эксплуатацию, признании расходов по работам и услугам | 71802 (А) «Расходы, связанные с обеспечением деятельности»,  символ 55413 Организационные и управленческие расходы: Расходы на уплату налогов и сборов, относимых на расходы в соответствии с законодательством Российской Федерации | 60310 (лицевой счет – НДС, уплаченный поставщикам и подрядчикам) «Налог на добавленную стоимость уплаченный» |  |

Учет расчетов с бюджетом по НДФЛ с доходов работников

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание операции | Корреспонденция счетов | | Наименование первичного документа |
| Дебет | Кредит |
| Удержание НДФЛ из заработной платы | 60305 (П) «Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам» | 60301 (П) «Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль», лицевой счет, открытый для расчетов с бюджетом по НДФЛ |  |
| Перечисление (уплата) в бюджет суммы удержанного НДФЛ | 60301 (П) «Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль», лицевой счет, открытый для расчетов с бюджетом по НДФЛ | 20501 (А) «Расчетные счета в кредитных организациях» |  |
| возврат работнику излишне удержанной суммы НДФЛ до получения решения налогового органа о зачете (возврате) налога | 60323 (А) «Расчеты с прочими дебиторами», лицевой счет, открытый для расчетов с работником | 60305 (П) «Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам» |  |
| Урегулирование счетов по учету излишне удержанной суммы НДФЛ при решении налогового органа о зачете (возврате) налога | 60302 (А) «Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль», лицевой счет, открытый для расчетов с бюджетом по НДФЛ | 60323 (А) «Расчеты с прочими дебиторами», лицевой счет, открытый для расчетов с работником | решение налогового органа |
| Возврат работнику излишне удержанной суммы НДФЛ после получения решения налогового органа о зачете (возврате) налога | 60302 (А) «Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль», лицевой счет, открытый для расчетов с бюджетом по НДФЛ | 60305 (П) «Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам» |  |
| Зачет излишне удержанной суммы НДФЛ в счет уплаты текущих платежей | 60301 (П) «Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль», лицевой счет, открытый для расчетов с бюджетом по НДФЛ | 60302 (А) «Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль», лицевой счет, открытый для расчетов с бюджетом по НДФЛ | решение налогового органа |
| Поступление из бюджета суммы излишне удержанного НДФЛ | 20501 (А) «Расчетные счета в кредитных организациях» | 60302 (А) «Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль», лицевой счет, открытый для расчетов с бюджетом по НДФЛ |  |

Учет расчетов с бюджетом по НДФЛ по хозяйственным и прочим операциям

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание операции | Корреспонденция счетов | | Наименование первичного документа |
| Дебет | Кредит |
| НДФЛ удерживаемый при выплате физическому лицу - арендодателю дохода в виде арендной платы по договору аренды нежилого помещения, автотранспортного средства и прочего имущества | Дт 60312 (А) "Расчеты с поставщиками, подрядчиками и покупателями", лицевой счет, открытый для расчетов с арендодателем | 60301 (П) «Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль», лицевой счет, открытый для расчетов с бюджетом по НДФЛ |  |
| Удержание НДФЛ при выплате дохода по агентскому соглашению | 60322 (П) «Расчеты с прочими кредиторами» | 60301 (П) «Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль», лицевой счет, открытый для расчетов с бюджетом по НДФЛ |  |
| Удержание НДФЛ при выплате дохода в виде денежных подарков и призов | 71802 (А) «Расходы, связанные с обеспечением деятельности» | 60301 (П) «Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль», лицевой счет, открытый для расчетов с бюджетом по НДФЛ |  |
| Перечисление (уплата) удержанной суммы НДФЛ в бюджет | 60301 (П) «Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль», лицевой счет, открытый для расчетов с бюджетом по НДФЛ | 20501 (А) «Расчетные счета в кредитных организациях» |  |

**Таблицы к разделу 3.17 УП**

Налог на прибыль

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание операции | Корреспонденция счетов | | Наименование первичного документа |
| Дебет | Кредит |
| Начисление налога на прибыль (авансовых платежей по налогу на прибыль) за текущий налоговый период | 71901 (А) «Текущий налог на прибыль» символ 61101 Текущий налог на прибыль | 60328 (П) «Расчеты по налогу на прибыль», лицевой счет, открытый для расчетов с соответствующим бюджетом по налогу на прибыль |  |
| Перечисление (уплата) в соответствующий бюджет суммы налога на прибыль (авансового платежа по налогу на прибыль) | 60328 (П) «Расчеты по налогу на прибыль», лицевой счет, открытый для расчетов с соответствующим бюджетом по налогу на прибыль | 20501 (А) «Расчетные счета в кредитных организациях» |  |
| Начисление доплаты по налогу на прибыль организаций за прошлые налоговые периоды | 71702 (А) «Расходы по другим операциям»  символ 53802 Расходы прошлых лет, выявленные в отчетном году | 60328 (П) «Расчеты по налогу на прибыль», лицевой счет, открытый для расчетов с соответствующим бюджетом по налогу на прибыль |  |
| Начисление штрафных санкций по налогу на прибыль за нарушение требований законодательства РФ о налогах и сборах | 71802 (А) Расходы, связанные с обеспечением деятельности символ 55601 Расходы на уплату неустоек (штрафов, пеней) по прочим (хозяйственным) операциям | 60328 (П) «Расчеты по налогу на прибыль», лицевой счет, открытый для расчетов с соответствующим бюджетом по налогу на прибыль | решение налогового органа |
| Штрафные санкций по налогу на прибыль за прошлые налоговые периоды за нарушение требований законодательства РФ о налогах и сборах | 71702 (А) «Расходы по другим операциям»  символ 53802 Расходы прошлых лет, выявленные в отчетном году | 60328 (П) «Расчеты по налогу на прибыль», лицевой счет, открытый для расчетов с соответствующим бюджетом по налогу на прибыль |  |
| Излишне уплаченная сумма налога на прибыль за текущий налоговый период | 60329 (А) «Расчеты по налогу на прибыль», лицевой счет, открытый для расчетов с соответствующим бюджетом по налогу на прибыль | 71901 (А) «Текущий налог на прибыль» символ 61101 Текущий налог на прибыль |  |
| Излишне уплаченная сумма налога на прибыль за предыдущие налоговые периоды | 60329 (А) «Расчеты по налогу на прибыль», лицевой счет, открытый для расчетов с соответствующим бюджетом по налогу на прибыль | 71701 (П) «Доходы по другим операциям»  символ 52801 Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном году |  |
| Зачет излишне уплаченного налога на прибыль (авансовых платежей по налогу) текущего налогового периода в счет уплаты очередных платежей по налогу на прибыль | 60328 (П) «Расчеты по налогу на прибыль», лицевой счет, открытый для расчетов с соответствующим бюджетом по налогу на прибыль | 60329 (А) «Расчеты по налогу на прибыль», лицевой счет, открытый для расчетов с соответствующим бюджетом по налогу на прибыль | решение налогового органа |
| Возврат излишне уплаченной суммы налога на прибыль текущего налогового периода из бюджета | 20501 (А) «Расчетные счета в кредитных организациях» | 60329 (А) «Расчеты по налогу на прибыль», лицевой счет, открытый для расчетов с соответствующим бюджетом по налогу на прибыль |  |

Приложение. Корреспонденция счетов по отражению отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Содержание операции | Корреспонденция счетов | | | | | Наименование первичного документа |
| Дебет | | Кредит | | |
| Изменение (уменьшение) суммы налога на прибыль | 71903 «Уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль»  71902 «Увеличение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль»  10610 «Уменьшение добавочного капитала на отложенный налог на прибыль» | | 61701 «Отложенное налоговое обязательство» | | | Ведомость расчета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов |
| Изменение (увеличение) суммы налога на прибыль | 61702 «Отложенный налоговый актив по вычитаемым временным разницам»  61703 «Отложенный налоговый актив по перенесенным на будущее налоговым убыткам» | | 71903 «Уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль»  71902 «Увеличение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль»  10609 «Увеличение добавочного капитала на отложенный налог на прибыль» | | | Ведомость расчета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов |
| В случае если есть сальдо по 61702 «Отложенный налоговый актив по вычитаемым временным разницам» | 72902 «Увеличение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль», 72903«Уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль» | | 61702 «ОНА по вычитаемым временным разницам» | | | Ведомость расчета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов |
| Подробная корреспонденция  В отношении переоценки основных средств: | | | | | | |
| Отражение ОНО в результате проведенной дооценки основных средств | | 10610 «Уменьшение добавочного капитала на отложенный налог на прибыль» | | 61701 «Отложенное налоговое обязательство» | Ведомость расчета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов | |
| Отражение ОНА в результате проведенной уценки основных средств | | 61702  «Отложенный налоговый актив по вычитаемым временным разницам» | | 10609 «Увеличение добавочного капитала на отложенный налог на прибыль» | Ведомость расчета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов | |
| Уменьшение ОНО в результате уценки в пределах ранее проведенной дооценки | | 61701 «Отложенное налоговое обязательство» | | 10610 «Уменьшение добавочного капитала на отложенный налог на прибыль» | Ведомость расчета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов | |
| Уменьшение ОНО в результате уценки амортизации в пределах ранее проведенной дооценки | | 61701 «Отложенное налоговое обязательство» | | 71903 «Уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль» | Ведомость расчета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов | |
| Уменьшение ОНО в результате уценки амортизации в пределах ранее проведенной дооценки после отчетной даты | | 61701 «Отложенное налоговое обязательство» | | 72903 «Уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль» | Ведомость расчета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов | |
| Уменьшение ОНО при начислении амортизации | | 61701 «Отложенное налоговое обязательство» | | 71903 «Уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль» | Ведомость расчета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов | |
| Увеличение добавочного капитала на остаток или часть остатка на отложенный налог на прибыль, относящийся к выбывающему активу | | 10609 «Увеличение добавочного капитала на отложенный налог на прибыль» | | 61702  «Отложенный налоговый актив по вычитаемым временным разницам» | Ведомость расчета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов | |
| Отнесение на расходы части отложенного налогового актива в результате начисления амортизации по основным средствам, по которым ранее была произведена уценка | | 71902 «Увеличение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль» | | 61702 «Отложенный налоговый актив по вычитаемым временным разницам» | Ведомость расчета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов | |
| Уменьшение добавочного капитала на остаток или часть остатка на отложенный налог на прибыль, относящийся к выбывающему активу | | 61701 «Отложенное налоговое обязательство» | | 10610 «Уменьшение добавочного капитала на отложенный налог на прибыль» | Ведомость расчета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов | |
| В отношении долевых ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи: | | | | | | |
| При увеличении справедливой стоимости (первая переоценка) долевых ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи | | 10610  «Уменьшение добавочного капитала на отложенный налог на прибыль» | | 61701 «Отложенное налоговое обязательство» |  | |
| При уменьшении справедливой стоимости (в пределах положительной переоценки) долевых ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи | | 61701 «Отложенное налоговое обязательство» | | 10610  «Уменьшение добавочного капитала на отложенный налог на прибыль» |  | |
| При уменьшении справедливой стоимости (первая переоценка) долевых ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи | | 61702 «Отложенный налоговый актив по вычитаемым временным разницам» | | 10609 «Увеличение добавочного капитала на отложенный налог на прибыль» |  | |
| При увеличении справедливой стоимости (в пределах отрицательной переоценки) долевых ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи | | 61702 «Отложенный налоговый актив по вычитаемым временным разницам» | | 10609 «Увеличение добавочного капитала на отложенный налог на прибыль» |  | |
| Перенос сальдо, не соответствующего признаку счета, на соответствующий парный счет (при последующих переоценках по справедливой стоимости) по долевым ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи | | 61702 «Отложенный налоговый актив по вычитаемым временным разницам»  или  61701 «Отложенное налоговое обязательство» | | 61701 «Отложенное налоговое обязательство»  или  61702 «Отложенный налоговый актив по вычитаемым временным разницам» |  | |
| Изменение (увеличение) отложенного налогового актива по перенесенному на будущее убытку в случае продажи долевых ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи, с убытком | | 61703 «Отложенный налоговый актив по перенесенным на будущее налоговым убыткам» | | 71903 «Уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль» |  | |
| Изменение (уменьшение) отложенного налогового актива по перенесенному на будущее убытку в период отражения событий после отчетной даты в случае продажи долевых ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи, с убытком | | 72902  «Увеличение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль» | | 61703 «Отложенный налоговый актив по перенесенным на будущее налоговым убыткам» |  | |
| В отношении долговых обязательств, удерживаемых до погашения: | | | | | | |
| Отражение отложенного налогового актива в связи с созданием резерва под обесценение по долговым обязательствам, удерживаемым до погашения | | 61702 «Отложенный налоговый актив по вычитаемым временным разницам» | | 71903  «Уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль» |  | |
| Изменение (уменьшение) отложенного налогового актива при выбытии долговых обязательств, удерживаемых до погашения | | 71903  «Уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль» | | 61702 «Отложенный налоговый актив по вычитаемым временным разницам» |  | |
| В отношении займов: | | | | | | |
| Изменение (увеличение) отложенного налогового обязательства | | 71902 | | 61701 |  | |
| В отношении обязательств по оплате предстоящих отпусков работников: | | | | | | |
| Отражение (увеличение) отложенного налогового актива в период до даты составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности | | 61702 «Отложенный налоговый актив по вычитаемым временным разницам» | | 72903 «Уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль» |  | |
| Изменение (уменьшение) отложенного налогового актива не позднее 30 календарных дней после отчетной даты в связи с выплатой части обязательств по оплате предстоящих отпусков работников | | 71902  «Увеличение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль» | | 61702 «Отложенный налоговый актив по вычитаемым временным разницам» |  | |
| В отношении обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения: | | | | | | |
| Отражение отложенного налогового актива в результате списания на убытки суммы увеличения обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения в результате проведения проверки адекватности обязательств | | 61702 «Отложенный налоговый актив по вычитаемым временным разницам» | | 71903  «Уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль» | Ведомость расчета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов | |

**Таблицы к разделу 3.21 УП**

В бухгалтерском учете операции по поступлению и расходованию средств целевого финансирования отражаются следующими записями:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание операции | Корреспонденция счетов | | Наименование первичного документа |
| Дебет | Кредит |
| Поступление целевого взноса от вкладчика Фонда | 20501 (А) «Расчетные счета в кредитных организациях» | 11001 (П) «Целевое финансирование некоммерческих организаций» | Платежное поручение на поступление денежных средств, выписка по расчетному счету |
| Отчисления нормированной части дохода от размещения пенсионных резервов и инвестирования пенсионных накоплений | 10801 (А) «Нераспределенная прибыль» | 11001 (П) «Целевое финансирование некоммерческих организаций» | На основании Протокола Совета фонда |
| Распределение дохода от использования собственного имущества | 10801 (А) «Нераспределенная прибыль» | 11001 (П) «Целевое финансирование некоммерческих организаций» | На основании Протокола Совета фонда |
| Расходование средств целевого финансирования | 11001 (П) «Целевое финансирование некоммерческих организаций» | 71802 (А) расходы, связанные с обеспечением деятельности» | Ежемесячно списываются на основании бухгалтерских справок |

для АПФ

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание операции | Корреспонденция счетов | | Наименование первичного документа |
| Дебет | Кредит |
| Поступление безвозмездно полученного имущества от вкладчика Фонда | 20501 (А) «Расчетные счета в кредитных организациях» | 71801 (П) «Доходы, связанные с операциями по обеспечению деятельности» | Платежное поручение на поступление денежных средств, выписка по расчетному счету |
| Отчисления нормированной части дохода от размещения пенсионных резервов и инвестирования пенсионных накоплений | 10801 (А) «Нераспределенная прибыль» | 71801 (П) «Доходы, связанные с операциями по обеспечению деятельности» | На основании Протокола Совета директоров фонда |

**Таблицы к разделу 3.23 УП**

Передача остатков по счетам учета доходов филиалом в Головной офис:

Бухгалтерские записи, осуществляемые **филиалом**:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Корреспонденция счетов | | Содержание операции |
| Дебет | Кредит |
| 71001, 71002, 71005, 71104, 71201, 71301, 71304, 71305, 71307, 71501, 71503, 71505, 71507, 71509, 71511, 71513, 71601, 71602, 71701, 71801 (П) | 30305 (П) | Передача сумм доходов на счет внутрихозяйственных расчетов филиала |

Бухгалтерские записи, осуществляемые **Головным офисом**:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Корреспонденция счетов | | Содержание операции |
| Дебет | Кредит |
| 30306 (А) | 72001, 72002, 72005, 72104, 72201, 72301, 72305, 72307, 72501, 72503, 72505, 72507, 72509, 72511, 72513, 72601, 72602, 72701, 72801 (П) | Прием остатков филиалов по отражению корректирующих событий после окончания отчетного периода на счетах по учету доходов прошлого года Головного офиса |

Урегулирование взаимной задолженности пассивно-активными бухгалтерскими записями:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Корреспонденция счетов | | Содержание операции |
| Дебет | Кредит |
| 30305 (П) | 30306 (А) | Урегулирование взаимной задолженности на сумму переданных доходов |

Передача остатков по счетам учета расходов филиалом в Головной офис:

Бухгалтерские записи, осуществляемые **филиалом**:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Корреспонденция счетов | | Содержание операции |
| Дебет | Кредит |
| 30306 (А) | 71003, 71004, 71006, 71101, 71102, 71103, 71202, 71302, 71303, 71306, 71308, 71502, 71504, 71506, 71508, 71510, 71512, 71514, 71702, 71802 (А) | Передача сумм расходов на счет внутрихозяйственных расчетов филиала |

Бухгалтерские записи, осуществляемые **Головным офисом**:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Корреспонденция счетов | | Содержание операции |
| Дебет | Кредит |
| 72003, 72004, 72006, 72101, 72102, 72103, 72202, 72302, 72303, 72304, 72306, 72308, 72502, 72504, 72506, 72508, 72510, 72512, 72514, 72702, 72802 (А) | 30305 (П) | Прием остатков филиалов по отражению корректирующих событий после окончания отчетного периода на счетах по учету расходов прошлого года Головного офиса |

Урегулирование взаимной задолженности пассивно-активными бухгалтерскими записями:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Корреспонденция счетов | | Содержание операции |
| Дебет | Кредит |
| 30305 (П) | 30306 (А) | Урегулирование взаимной задолженности на сумму переданных расходов |

*в филиале* отражается следующими записями:

Перенос доходов филиалов на счета доходов прошлого года:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Корреспонденция счетов | | Содержание операции |
| Дебет | Кредит |
| 71001, 71002, 71005, 71104, 71201, 71301, 71304, 71305, 71307, 71501, 71503, 71505, 71507, 71509, 71511, 71513, 71601, 71602, 71701, 71801 (П) | 72001, 72002, 72005, 72104, 72201, 72301, 72305, 72307, 72501, 72503, 72505, 72507, 72509, 72511, 72513, 72601, 72602, 72701, 72801 (П) | Перенос доходов филиалов на счета доходов прошлого года филиала |

Перенос расходов филиалов на счета расходов прошлого года:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Корреспонденция счетов | | Содержание операции |
| Дебет | Кредит |
| 72003, 72004, 72006, 72101, 72102, 72103, 72202, 72302, 72303, 72304, 72306, 72308, 72502, 72504, 72506, 72508, 72510, 72512, 72514, 72702, 72802 (А) | 71003, 71004, 71006, 71101, 71102, 71103, 71202, 71302, 71303, 71306, 71308, 71502, 71504, 71506, 71508, 71510, 71512, 71514, 71702, 71802 (А) | Перенос расходов филиалов на счета расходов прошлого года филиала |

Передача остатков со счетов 720-729 осуществляется следующими бухгалтерскими записями:

Передача доходов прошлого периода филиала:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Корреспонденция счетов | | Содержание операции |
| Дебет | Кредит |
| 72001, 72002, 72005, 72104, 72201, 72301, 72305, 72307, 72501, 72503, 72505, 72507, 72509, 72511, 72513, 72601, 72602, 72701, 72801 (П) | 30305 (П) | Передача сумм доходов прошлого периода на счет внутрихозяйственных расчетов филиала |

Передача расходов прошлого периода филиала:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Корреспонденция счетов | | Содержание операции |
| Дебет | Кредит |
| 30306 (А) | 72003, 72004, 72006, 72101, 72102, 72103, 72202, 72302, 72303, 72304, 72306, 72308, 72502, 72504, 72506, 72508, 72510, 72512, 72514, 72702, 72802 (А) | Передача сумм расходов прошлого периода на счет внутрихозяйственных расчетов филиала |

Прием остатков доходов прошлого периода филиалов **Головным офисом**:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Корреспонденция счетов | | Содержание операции |
| Дебет | Кредит |
| 30306 (А) | 72001, 72002, 72005, 72104, 72201, 72301, 72305, 72307, 72501, 72503, 72505, 72507, 72509, 72511, 72513, 72601, 72602, 72701, 72801 (П) | Прием остатков филиалов по отражению корректирующих событий после окончания отчетного периода на счетах по учету доходов прошлого года Головным офисом |

Прием остатков расходов прошлого периода филиалов **Головным офисом**:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Корреспонденция счетов | | Содержание операции |
| Дебет | Кредит |
| 72003, 72004, 72006, 72101, 72102, 72103, 72202, 72302, 72303, 72304, 72306, 72308, 72502, 72504, 72506, 72508, 72510, 72512, 72514, 72702, 72802 (А) | 30305 (П) | Прием остатков филиалов по отражению корректирующих событий после окончания отчетного периода на счетах по учету расходов прошлого года Головным офисом |

Урегулирование взаимной задолженности пассивно-активными бухгалтерскими записями:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Корреспонденция счетов | | Содержание операции |
| Дебет | Кредит |
| 30305 (П) | 30306 (А) | Урегулирование взаимной задолженности по переданным суммам доходов прошлого периода |

Урегулирование взаимной задолженности пассивно-активными бухгалтерскими записями:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Корреспонденция счетов | | Содержание операции |
| Дебет | Кредит |
| 30305 (П) | 30306 (А) | Урегулирование взаимной задолженности по переданным суммам расходов прошлого периода |

Таблицы к разделу 4 УП

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | **Наименование хозяйственной операции** | **Дебет счета** | **Кредит счета** | **Символ ОФР** |
| **Бухгалтерский учет краткосрочных вознаграждений работникам** | | | | |
| 1 | Отражен в бухгалтерском учете результат первоначального признания либо изменений вознаграждений работникам в составе расходов (доходов) или добавочного капитала, за исключением случаев, когда такие результаты включаются в стоимость соответствующих активов | №60415 «Вложения в сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение основных средств», или № 60906 «Вложения в создание и приобретение нематериальных активов», или № 61911 «Вложения в сооружение (строительство) объектов инвестиционного имущества» | №60305 «Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам» или № 60349 «Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам». |  |
| 2 | Перевод обязательств по выплате премий к юбилейной дате и премий при выходе на пенсию из состава долгосрочных в состав краткосрочных обязательств | №60349 «Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам» | №60305 «Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам» |  |
| 3 | Признано обязательство по выплате краткосрочных вознаграждений работникам | № 71802 «Расходы, связанные с обеспечением деятельности» | №60305 «Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам» | по символу  55101 «Расходы на содержание персонала: расходы на оплату труда, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, со сроком исполнения в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода» или 55102 «Расходы на содержание персонала: расходы по выплате других вознаграждений работникам со сроком исполнения в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода» |
| 4 | Признано обязательство по оплате страховых взносов | № 71802 «Расходы, связанные с обеспечением деятельности» | № 60335 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» | по символу  55103 «Расходы на содержание персонала: страховые взносы с выплат вознаграждений работникам со сроком исполнения в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода, уплачиваемые работодателем в соответствии с законодательством Российской Федерации» |
| 5 | Увеличена сумма ранее признанных обязательств по выплате вознаграждений работникам | № 71802 «Расходы, связанные с обеспечением деятельности» | №60305 «Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам» | по символу  55101 «Расходы на содержание персонала: расходы на оплату труда, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, со сроком исполнения в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода» или 55102 «Расходы на содержание персонала: расходы по выплате других вознаграждений работникам со сроком исполнения в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода» |
| 6 | Уменьшена сумма ранее признанных обязательств по выплате вознаграждений работникам | №60305 «Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам» | №71801 «Доходы, связанные с операциями по обеспечению деятельности» | по символу  54201 «Доходы от изменения обязательств по выплате вознаграждений работникам и по оплате страховых взносов: по выплате вознаграждений работникам со сроком исполнения в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода» |
| 7 | Увеличена сумма ранее признанных обязательств по оплате страховых взносов | № 71802 «Расходы, связанные с обеспечением деятельности» | № 60335 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» | по символу 55103 «Расходы на содержание персонала: страховые взносы с выплат вознаграждений работникам со сроком исполнения в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода, уплачиваемые работодателем в соответствии с законодательством Российской Федерации» |
| 8 | Уменьшена сумма ранее признанных обязательств по оплате страховых взносов (в пределах остатка на счете № 60335 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению») | № 60335 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» | №71801 «Доходы, связанные с операциями по обеспечению деятельности» | по символу  54207 «Доходы от изменения обязательств по выплате вознаграждений работникам и по оплате страховых взносов: по оплате страховых взносов с выплат вознаграждений работникам со сроком исполнения в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода» |
| 9 | Уменьшена сумма ранее признанных обязательств по оплате страховых взносов (в сумме, превышающей остаток на счете № 60335 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению») | № 60336 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» | № 71801 «Доходы, связанные с операциями по обеспечению деятельности» | по символу  54207 «Доходы от изменения обязательств по выплате вознаграждений работникам и по оплате страховых взносов: по оплате страховых взносов с выплат вознаграждений работникам со сроком исполнения в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после  окончания годового отчетного периода» |
| 10 | Удержан подлежащий уплате в бюджет налог на доходы физических лиц | №60305 «Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам» | № 60301 «Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль» |  |
| 11 | Выплачено краткосрочное вознаграждение работникам | №60305 «Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам» | №20202 «Касса организации», № 20501 «Расчетные счета в кредитных организациях» или счетов по учету расчетов с поставщиками, подрядчиками и покупателями |  |
| 12 | Перечислены платежи на обязательное пенсионное страхование и обязательное социальное страхование | № 60335 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» | № 20501 «Расчетные счета в кредитных организациях» |  |
| 12 | Перечислена сумма удержанного налога на доходы физических лиц | № 60301 «Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль» | № 20501 «Расчетные счета в кредитных организациях» |  |
| 13 | Выявлена переплата (излишнее начисление) краткосрочных вознаграждений работникам | №60306 «Требования по выплате краткосрочных вознаграждений работникам» | №60305 «Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам» |  |
| 14 | Списана сумма переплат (излишних начислений) (осуществляется Фондом при последующем признании или изменении обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам) | №60305 «Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам» | № 60306 «Требования по выплате краткосрочных вознаграждений работникам» |  |
| 15 | Сумма переплат (излишних начислений), возмещенных работниками Фонда, лицами, не являющимися работниками Фонда, третьими лицами в пользу работников Фонда либо лиц, не являющихся работниками Фонда | №20202 «Касса организации» или №20501 «Расчетные счета в кредитных организациях» | № 60306 «Требования по выплате краткосрочных вознаграждений работникам» |  |
| 16 | Признана разница между фактической и дисконтированной стоимостью обязательства | №60349 «Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам» | №71801 «Доходы, связанные с операциями по обеспечению деятельности» | по символу  54204 «Процентный доход, возникающий при определении величины обязательств по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами» |
| 17 | Изменение дисконтированной стоимости обязательств | № 71802 «Расходы, связанные с обеспечением деятельности» | №60349 «Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам» | по символу  55107 «Процентный расход, возникающий при определении величины обязательств по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами» |
| **Бухгалтерский учет долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности** | | | | |
| 18 | Признано обязательство по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, ограниченных фиксируемыми платежами, за отчетный период по факту выполнения в отчетном периоде работниками трудовых функций, обеспечивающих право на получение вознаграждений в будущем, включая обязательства по оплате страховых взносов | № 71802 «Расходы, связанные с обеспечением деятельности» | № 60349 «Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам» | по символу  55104 «Расходы на содержание персонала: расходы по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, обязательства по которым ограничены фиксируемыми платежами» |
| 19 | Перечислена сумма обязательств по выплате вознаграждений работникам не позднее дня расчетов с негосударственным пенсионным фондом | №60349 «Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам» | № 60322 «Расчеты с прочими кредиторами» |  |
| 20 | Начислены страховые взносы по итогам календарного месяца | №60349 «Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам» | № 60335 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» |  |
| 21 | Перечислены суммы платежей в негосударственный пенсионный фонд | № 60322 «Расчеты с прочими кредиторами» | № 20501 «Расчетные счета в кредитных организациях» |  |
| 22 | Признано требование по выплате суммы платежей в негосударственный пенсионный фонд | № 60323 «Расчеты с прочими дебиторами» | № 60322 «Расчеты с прочими кредиторами» |  |
| 23 | Перечислены в бюджет страховые взносы | № 60335 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» | № 20501 «Расчетные счета в кредитных организациях» |  |
| 24 | Увеличено обязательство по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, ограниченных фиксируемыми платежами | № 71802 «Расходы, связанные с обеспечением деятельности» | №60349 «Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам» | по символу  55104 «Расходы на содержание персонала: расходы по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, обязательства по которым ограничены фиксируемыми платежами» |
| 25 | Уменьшено обязательство по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, ограниченных фиксируемыми платежами | №60349 «Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам» или № 60350 «Требования по выплате долгосрочных вознаграждений работникам» | №71801 «Доходы, связанные с операциями по обеспечению деятельности» | по символу  54202 «Доходы от изменения обязательств по выплате вознаграждений работникам и по оплате страховых взносов: по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, ограниченных фиксируемыми платежами» |
| 26 | Признана величина обязательств по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами, за отчетный период по факту выполнения в отчетном периоде работниками трудовых функций, обеспечивающих право на получение вознаграждений в будущем, включая обязательства по оплате страховых взносов | № 71802 «Расходы, связанные с обеспечением деятельности» | №60349 «Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам» | по символу  55105 «Расходы на содержание персонала: расходы по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, обязательства по которым не ограничены фиксируемыми платежами, от оказания работниками услуг в отчетном периоде» |
| 27 | Признано обязательств по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности не позднее дня расчетов с негосударственным пенсионным фондом | №60349 «Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам» | № 60322 «Расчеты с прочими кредиторами» |  |
| 28 | Начислены страховые взносы в негосударственный пенсионный фонд, страховую организацию, медицинскую организацию по окончании календарного месяца | №60349 «Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам» | № 60335 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» |  |
| 29 | Перечислены платежи в негосударственный пенсионный фонд, страховую организацию, медицинскую организацию | № 60322 «Расчеты с прочими кредиторами»  Кредит счета | № 20501 «Расчетные счета в кредитных организациях» |  |
| 30 | Перечислены страховые взносы | № 60335 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» | № 20501 «Расчетные счета в кредитных организациях» |  |
| 31 | Признана требованием сумма превышения финансирования пенсионного плана над суммой обязательств по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами | № 60350 «Требования по выплате долгосрочных вознаграждений работникам» | № 60349 «Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам» |  |
| 32 | Увеличено обязательство в результате оказания работниками услуг в отчетном периоде | № 71802 «Расходы, связанные с обеспечением деятельности» | №60349 «Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам» | по символу  55105 «Расходы на содержание персонала: расходы по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, обязательства по которым не ограничены фиксируемыми платежами, от оказания работниками услуг в отчетном периоде» |
| 33 | Увеличено обязательство в результате оказания работниками услуг в предшествующих периодах по причине принятых Фондом изменений в условиях выплат вознаграждений работникам | № 71802 «Расходы, связанные с обеспечением деятельности» | №60349 «Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам» | по символу  55106 «Расходы на содержание персонала: расходы по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, обязательства по которым не ограничены фиксируемыми платежами, от оказания работниками услуг в предшествующих периодах и возникающие при их исполнении» |
| 34 | Уменьшено обязательство в результате оказания работниками услуг в предшествующих периодах по причине принятых Фондом изменений в условиях выплат вознаграждений работникам | №60349 «Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам» | № 71801 «Доходы, связанные с операциями по обеспечению деятельности» | по символу  54203 «Доходы от изменения обязательств по выплате вознаграждений работникам и по оплате страховых взносов: по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами, от оказания  работниками услуг в предшествующих периодах и возникающие при их исполнении» |
| 35 | Увеличено требование по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, учитываемых в составе расходов (доходов) | №60350 «Требования по выплате долгосрочных вознаграждений работникам» | № 71801 «Доходы, связанные с операциями по обеспечению деятельности» | по символу  54203 «Доходы от изменения обязательств по выплате вознаграждений работникам и по оплате страховых взносов: по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами, от оказания работниками услуг в предшествующих периодах и возникающие при их исполнении» |
| 36 | Уменьшено требование по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, учитываемых в составе расходов (доходов) | № 71802 «Расходы, связанные с обеспечением деятельности» | № 60350 «Требования по выплате долгосрочных вознаграждений работникам» | по символу  55106 «Расходы на содержание персонала: расходы по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, обязательства по которым не ограничены фиксируемыми платежами, от оказания работниками услуг в предшествующих периодах и возникающие при их исполнении» |
| 37 | Начислен процентный расход по обязательствам по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами | № 71802 «Расходы, связанные с обеспечением деятельности» | №60349 «Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам» | по символу  55107 «Расходы на содержание персонала: процентный расход, возникающий при определении величины обязательств по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами» |
| 38 | Начислен процентный доход по требованиям по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами | №60350 «Требования по выплате долгосрочных вознаграждений работникам» | № 71801 «Доходы, связанные с операциями по обеспечению деятельности» | по символу  54204 «Доходы от изменения обязательств по выплате вознаграждений работникам и по оплате страховых взносов: процентный доход, возникающий при определении величины обязательств по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами» |
| 39 | Увеличено обязательство по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами | №10613 «Увеличение обязательств (уменьшение требований) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности при переоценке» | №60349 «Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам» |  |
| 40 | Увеличено обязательство по выплате вознаграждений работникам при наличии на дату переоценки остатка на балансовом счете № 10612 «Уменьшение обязательств (увеличение требований) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности при переоценке» | №10612 «Уменьшение обязательств (увеличение требований) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности при переоценке» | №60349 «Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам» |  |
| 41 | Уменьшено обязательство по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами | №60349 «Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам» | №10612 «Уменьшение обязательств (увеличение требований) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности при переоценке» |  |
| 42 | Уменьшено обязательство по выплате вознаграждений работникам (при наличии на дату переоценки остатка на балансовом счете № 10613 «Увеличение обязательств (уменьшение требований) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности при переоценке») | №60349 «Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам» | №10613 «Увеличение обязательств (уменьшение требований) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности при переоценке» |  |
| 43 | Увеличено требование по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами | №60350 «Требования по выплате долгосрочных вознаграждений работникам» | №10612 «Уменьшение обязательств (увеличение требований) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности при переоценке» |  |
| 44 | Увеличено требование по выплате вознаграждений работникам (при наличии на дату переоценки остатка на балансовом счете № 10613 «Увеличение обязательств (уменьшение требований) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности при переоценке») | №60350 «Требования по выплате долгосрочных вознаграждений работникам» | №10613 «Увеличение обязательств (уменьшение требований) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности при переоценке» |  |
| 45 | Уменьшено требование по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами | №10613 «Увеличение обязательств (уменьшение требований) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности при переоценке» | № 60350 «Требования по выплате долгосрочных вознаграждений работникам» |  |
| 46 | Уменьшено требование по выплате вознаграждений работникам (при наличии на дату переоценки остатка на балансовом счете № 10612 «Уменьшение обязательств (увеличение требований) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности при переоценке») | №10612 «Уменьшение обязательств (увеличение требований) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности при переоценке» | № 60350 «Требования по выплате долгосрочных вознаграждений работникам» |  |
| 47 | Списаны остатки на счете № 10612 «Уменьшение обязательств (увеличение требований) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности при переоценке» | №10612 «Уменьшение обязательств (увеличение требований) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности при переоценке» | №10610 «Уменьшение добавочного капитала на отложенный налог на прибыль» № 10801 «Нераспределенная прибыль» или № 10901 «Непокрытый убыток» |  |
| 48 | Списаны остатки на балансовом счете № 10613 «Увеличение обязательств (уменьшение требований) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности при переоценке» | №10901 «Непокрытый убыток» или № 10801 «Нераспределенная прибыль» № 10609 «Увеличение добавочного капитала на отложенный налог на прибыль» | №10613 «Увеличение обязательств (уменьшение требований) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности при переоценке» |  |
| 49 | Уменьшена величина обязательств | №60349 «Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам» | №71801 «Доходы, связанные с операциями по обеспечению деятельности» | по символу  54203 «Доходы от изменения обязательств по выплате вознаграждений работникам и по оплате страховых взносов: по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами, от оказания работниками услуг в предшествующих периодах и возникающие при их исполнении» |
| 50 | Уменьшена сумма обязательств по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами при изменении условий пенсионного плана, не связанного с ликвидацией обязательств (требований) по выплате вознаграждений работникам | №60349 «Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам» | № 1801 «Доходы, связанные с операциями по обеспечению деятельности» | по символу  54203 «Доходы от изменения обязательств по выплате вознаграждений работникам и по оплате страховых взносов: по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами, от оказания работниками услуг в предшествующих периодах и возникающие при их исполнении» |
| 51 | Увеличена сумма обязательств по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами при изменении условий пенсионного плана, не связанного с ликвидацией обязательств (требований) по выплате вознаграждений работникам | № 71802 «Расходы, связанные с обеспечением деятельности» | №60349 «Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам» | по символу  55107 «Расходы на содержание персонала: процентный расход, возникающий при определении величины обязательств по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами» |
| 52 | Отражено превышение приведенной стоимости обязательства над суммой расчета | № 60349 «Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам» | № 60305 «Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам» № 71801 «Доходы, связанные с операциями по обеспечению деятельности» | по символу  54203 «Доходы от изменения обязательств по выплате вознаграждений работникам и по оплате страховых взносов: по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами, от оказания работниками услуг в предшествующих периодах и возникающие при их исполнении» |
| 53 | Отражено превышение суммы расчета над приведенной стоимостью обязательства | №60349 «Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам» № 71802 «Расходы, связанные с обеспечением деятельности» | №60305 «Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам» | по символу  55106 «Расходы на содержание персонала: расходы по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, обязательства по которым не ограничены фиксируемыми платежами, от оказания работниками услуг в предшествующих периодах и возникающие при их исполнении» |
| 54 | Признана величина обязательства по факту выполнения в отчетном периоде работниками трудовых функций, обеспечивающих право на получение вознаграждений в будущем | № 71802 «Расходы, связанные с обеспечением деятельности» | №0349 «Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам» | по символу  55109 «Расходы на содержание персонала: расходы на оплату труда, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, со сроком исполнения свыше 12 месяцев после окончания годового отчетного периода» или 55110 «Расходы на содержание персонала: расходы по выплате других вознаграждений работникам со сроком исполнения свыше 12 месяцев после окончания годового отчетного периода» в зависимости от вида вознаграждения работникам» |
| 55 | Отражена сумма страховых взносов, подлежащая перечислению во внебюджетные фонды | № 60349 «Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам» | № 60335 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» |  |
| 56 | Увеличена сумма ранее признанных обязательств по выплате прочих долгосрочных вознаграждений работникам | № 71802 «Расходы, связанные с обеспечением деятельности» | №60349 «Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам» | по символу  55109 «Расходы на содержание персонала: расходы на оплату труда, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, со сроком исполнения свыше 12 месяцев после окончания годового отчетного периода» или 55110 «Расходы на содержание персонала: расходы по выплате других вознаграждений работникам со сроком исполнения свыше 12 месяцев после окончания годового отчетного периода» в зависимости от вида вознаграждения работникам |
| 57 | Уменьшена сумма ранее признанных обязательств по выплате прочих долгосрочных вознаграждений работникам | №60349 «Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам» | № 71801 «Доходы, связанные с операциями по обеспечению деятельности» | по символу  54205 «Доходы от изменения обязательств по выплате вознаграждений работникам и по оплате страховых взносов: по прочим выплатам вознаграждений работникам со сроком исполнения свыше 12 месяцев после окончания годового отчетного периода» |
| **Бухгалтерский учет резервов – оценочных обязательств** | | | | |
| 58 | Отражен процентный расход по обязательствам (требованиям) по выплате прочих долгосрочных вознаграждений | № 71802 «Расходы, связанные с обеспечением деятельности» | № 60349 «Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам». | по символу  55109 «Расходы на содержание персонала: расходы на оплату труда, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, со сроком исполнения свыше 12 месяцев после окончания годового отчетного периода» или 55110 «Расходы на содержание персонала: расходы по выплате других вознаграждений работникам со сроком исполнения свыше 12 месяцев после окончания годового отчетного периода» в зависимости от вида вознаграждения работникам |
| 59 | Отражен процентный доход по обязательствам (требованиям) по выплате прочих долгосрочных вознаграждений | № 60349 «Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам» | № 71801 «Доходы, связанные с операциями по обеспечению деятельности» | по символу  54205 «Доходы от изменения обязательств по выплате вознаграждений работникам и по оплате страховых взносов: по прочим выплатам вознаграждений работникам со сроком исполнения свыше 12 месяцев после окончания годового отчетного периода») |
| 60 | Признан резерв – оценочное обязательство | № 71802 «Расходы, связанные с обеспечением деятельности» | № 61502 «Резервы – оценочные обязательства по выплате вознаграждений | по символу  55501 «Отчисления в резервы – оценочные обязательства некредитного характера: по прочим резервам – оценочным обязательствам некредитного характера» |
| 61 | По результатам пересмотра увеличен резерв – оценочное обязательство, в том числе в связи с применением дисконтирования | № 71802 «Расходы, связанные с обеспечением деятельности» | № 61501 «Резервы – оценочные обязательства некредитного характера» или № 61502 «Резервы – оценочные обязательства по выплате вознаграждений» | по символу  55501 «Отчисления в резервы – оценочные обязательства некредитного характера: по прочим резервам – оценочным обязательствам некредитного характера» |
| 62 | По результатам пересмотра- восстановлен (уменьшен) резерв– оценочное обязательство | № 61501 «Резервы – оценочные обязательства некредитного характера» или  № 61502 «Резервы – оценочные обязательства по выплате вознаграждений» | № 71801 «Доходы, связанные с операциями по обеспечению деятельности» | по символам  54301 «Доходы от восстановления сумм резервов – оценочных обязательств некредитного характера: по прочим резервам – оценочным обязательствам некредитного характера»,  54302 «Доходы от восстановления сумм резервов – оценочных обязательств некредитного характера: по выплате вознаграждений» |