



Место нахождения: 628011, ХМАО - Югра,
г. Ханты-Мансийск, улица Светлая, д. 13, п
Почтовый адрес: 117556, г. Москва
Варшавское шоссе, д. 95, корп. 1
info@rsb-hmao.ru/ (495) 280-76-68
ОГРН 1178617001210; ИНН 8601064050

ПРИКАЗ № 33/2

05.04.2019

г. Ханты-Мансийск

Об учетной политике

На основании Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон о бухгалтерском учете), Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н (далее - Положение N 34н), Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008), утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н (далее - ПБУ 1/2008), положений Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ), а также учитывая изменения законодательства Российской Федерации в сфере бухгалтерского и налогового учета, вступающие в силу с 1 января 2019 г., 1. В связи с разработкой новых способов ведения бухгалтерского учета доходов и расходов по концессионному соглашению.

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить новую редакцию Положения об учетной политике ООО «Ресурсосбережение ХМАО» для целей бухгалтерского учета на 2019 год (Приложение № 1).
2. Утвердить новую редакцию Положения об учетной политике ООО «Ресурсосбережение ХМАО» для целей налогового учета на 2019 год (Приложение № 2).
3. Установить, что данные редакции учетной политики применяются с 1 января 2019 г.
4. Контроль за исполнением настоящего Приказа возложить на главного бухгалтера ООО «Ресурсосбережение ХМАО».

Генеральный директор



Е.М. Барзыкин

ПОЛОЖЕНИЕ
об учетной политике ООО "Ресурсосбережение ХМАО"
для целей бухгалтерского учета

1. Организационные положения

1.1. Бухгалтерский учет в ООО "Ресурсосбережение ХМАО" осуществляется подразделением возглавляемым главным бухгалтером.

(Основание: ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и раздел 1 "Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации", утв. приказом Минфина России от 29.07.98 №34н)

1.2. Метод и форма ведения бухгалтерского учета

1.2.1. Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы "1С: Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

1.2.2. Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи.

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

1.2.3. Рабочий план счетов организации приведен в Приложении № 1 к данному Положению.

1.3. Первичные учетные документы

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

При отсутствии унифицированных форм применяются формы документов, разработанные организацией и содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч. 2 ст. 9 Федерального закона "О бухгалтерском учете". Формы первичных учетных документов, применяемые организацией, приведены в Приложении № 2 к данному Положению.

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

1.3.2. Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе или в виде электронных документов, подписанных электронной подписью. В случае если законодательством Российской Федерации или договором предусмотрено представление на бумажном носителе первичного учетного документа, составленного в виде электронного документа, изготавливается копия такого первичного учетного документа на бумажном носителе.

(Основание: ч. ч. 5, 6 ст. 9 Закона № 402-ФЗ)

1.4. Регистры бухгалтерского учета

1.4.1. Бухгалтерский учет ведется в регистрах, предусмотренных используемой специализированной бухгалтерской программой. Формы регистров бухгалтерского учета, применяемые организацией, приведены в Приложении № 3 к данному Положению.

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

1.4.2. Регистры бухгалтерского учета, сформированные с применением специализированной бухгалтерской программы, распечатываются по окончании каждого отчетного периода в течение 30 рабочих дней и подписываются ответственными лицами. Если законодательством РФ или договором предусмотрено представление регистра бухгалтерского учета другому лицу или в государственный орган, регистр выводится на печать по требованию до истечения отчетного периода.

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

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

(Основание: Пункт 25 "Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности РФ", утв. приказом Минфина РФ от 29.07.98 №34Н.)

1.6. Инвентаризация имущества и обязательств производится:

- товарно-материальных ценностей - ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
- вложения во внеоборотные активы - ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
- расчеты и резервы - ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

(Основание: Статья 11 Федерального закона "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 № 402-ФЗ, "Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств", утв. приказом Минфина РФ от 13.06.95 №49, Пункт 27 "Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности РФ", утв. приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34Н.)

1.7. Вид деятельности организации

Основной вид деятельности по ОКВЭД – 38.12 Сбор опасных отходов.

С 18 декабря 2017 г. основной деятельностью Общества является выполнение обязательств Концессионера по концессионному соглашению о строительстве и эксплуатации в Нефтеюганском районе комплексного межмуниципального полигона для размещения, обезвреживания и обработки твердых коммунальных отходов для городов Нефтеюганска и Пыть-Яха, поселений Нефтеюганского района Ханты-Мансийского автономного округа – Югры.

(Основание: Закон «О концессионных соглашениях» от 21 июля 2005 года № 115-ФЗ)

2. Основные средства

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

2.1. Принятие ОС к учету

2.1.1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ПБУ 6/01, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 40 000 руб.

(Основание: абз. 4 п. 5 ПБУ 6/01)

2.1.2. К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям "Положения по бухгалтерскому учету основных средств", принятые к учету в установленном порядке с момента ввода их в эксплуатацию.

(Основание: Пункты 4, 5, 18 и 20 "Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" (ПБУ 6/01), утв. приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26Н)

2.2. Срок полезного использования ОС

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

(Основание: п. 20 ПБУ 6/01)

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

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

2.2.3. В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Два срока полезного использования считаются существенно отличающимися, если разница между ними составляет не менее 20 % от величины большего срока.

(Основание: абз. 2 п. 6 ПБУ 6/01)

2.3. В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- объекты природопользования;
- здания, строения, помещения;
- производственное оборудование;
- торговое оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника;
- мебель.

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

(Основание: п. 15 ПБУ 6/01)

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

(Основание: п. 18 ПБУ 6/01)

2.6. Затраты организации на регулярные (с периодичностью реже одного раза в год) ремонты и техобслуживание объектов ОС признаются расходами по обычным видам деятельности отчетного периода.

(Основание: п. 27 ПБУ 6/01, абз. 2 п. 67 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, абз. 3 п. 7, п. п. 2, 16 ПБУ 10/99)

2.7. Списание ОС с учета

2.7.1. Остаточная стоимость проданных ОС - объектов недвижимости, переданных покупателю, до даты государственной регистрации перехода права собственности на них отражается на счете 01 "Основные средства", субсчет "Выбытие основных средств".

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов)

2.7.2. Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом.

(Основание: п. 29 ПБУ 6/01, Приложение к письму Минфина России от 29.01.2014 № 07-04-18/01)

3. Арендованное имущество.

Капитальные вложения в арендованное имущество

3.1. Неотделимые улучшения арендованного имущества учитываются как отдельный инвентарный объект основных средств, если одновременно соблюдаются следующие условия:

- производимые улучшения являются неотделимыми;
- в соответствии с заключенным договором аренды эти капитальные вложения не подлежат возмещению арендодателем.

Срок полезного использования неотделимых улучшений арендованного имущества устанавливается, исходя из срока аренды.

По объектам со стоимостью более 40 000 рублей, с месяца, следующего за месяцем ввода объекта в эксплуатацию, начисляется амортизация в общеустановленном порядке.

При возмещении арендодателем расходов на неотделимые улучшения арендованного имущества признаются прочие доходы (в согласованной с арендодателем оценке) и фактические расходы, понесенные Обществом.

Объекты недвижимости, полученные в аренду, учитываются на забалансовом счете 001 в оценке, указанной в переписке сторон касающейся предмета договора аренды, в разрезе арендодателей и каждого объекта арендованного имущества.

Земельные участки, полученные Концессионером в субаренду, отражаются за балансом на счете 001 «Арендованные основные средства». Стоимость участков, по которой они отражается за балансом, указывается в приложениях к договорам аренды – кадастровым паспортам.

(Основание: "Положение по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" (ПБУ 6/01), утв. приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26Н)

4. Нематериальные активы

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

4.1. Инвентарным объектом нематериальных активов считается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договоров уступки прав и т.п.

Приобретение исключительных прав означает, что Общество получает всю совокупность прав на распоряжение объектом интеллектуальной собственности в любой форме и любым способом.

4.2. Порядок определения первоначальной стоимости нематериальных активов аналогичен порядку оценки приобретения основных средств за исключением оценки нематериальных активов, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте.

4.2.1. Для оценки нематериальных активов, стоимость которых определена в иностранной валюте, используется курс иностранной валюты, действующий на дату приобретения права на объекты.

4.3. Стоимость объектов нематериальных активов погашается путем начисления амортизации в течение установленного срока их полезного использования.

4.3.1. Амортизационные отчисления по нематериальным активам производятся линейным способом.

4.3.2. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

4.4. Доходы и расходы от выбытия нематериальных активов относятся на финансовые результаты деятельности Общества в качестве прочих доходов (расходов).

4.5. Аналитический учет нематериальных активов ведется пообъектно.

4.6. К нематериальным активам не относятся материальные объекты (материальные носители), программы для ЭВМ и базы данных. В отчетности Общество отражает расходы на неисключительные права пользования программами для ЭВМ в составе прочих оборотных активов с дальнейшим равномерным списанием их в течение срока использования, установленного в договоре на стоимость оборотного актива, если в договоре срок не указан, то Общество руководствуется нормами ГК РФ.

4.7. После ввода объекта концессионного соглашения в эксплуатацию, затраты по созданию объекта концессионного соглашения отражаются на счете 04.03 «Право владения и пользования объектом концессионного соглашения» с отражением амортизации права владения и пользования объектом концессионного соглашения на счете 05.03 «Амортизация права владения и пользования объектом концессионного соглашения». Срок полезного использования объекта НМА устанавливается равным сроку прав Общества на данный НМА согласно концессионного соглашения. Переоценка НМА не производится. Проверка НМА на обесценение не производится.

(Основание: п. 17 ПБУ 14/2007, п. 16, п. 22 ПБУ 14/2007)

В остальном учет права владения и пользования объектом концессионного соглашения ведется, в порядке, установленном, ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов».

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

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

5.1. В процессе создания актива организация выделяет две стадии: стадию исследований и стадию разработки.

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

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

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

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

(Основание: п. 7 ПБУ 17/02, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. п. 52 - 59 МСФО (IAS) 38, абз. 5 п. 2, п. п. 3, 4 Информации Минфина России № ПЗ-8/2011 "О формировании в бухгалтерском учете и раскрытии в бухгалтерской отчетности организации информации об инновациях и модернизации производства")

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

6. Сырье и материалы

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

6.1. Учет приобретения материалов

6.1.1. Активы, которые удовлетворяют условиям признания ОС, перечисленным в п. 4 ПБУ 6/01, и стоимость которых за единицу не превышает 40 000 руб., учитываются в составе МПЗ на счете 10 "Материалы".

(Основание: абз. 4 п. 5 ПБУ 6/01)

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

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

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

(Основание: п. 83 Методических указаний, п. 7.1 ПБУ 1/2008)

6.2. Учет списания материалов

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

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

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

(Основание: абз. 4 п. 5 ПБУ 6/01)

6.3. Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости на счете 10 "Материалы", субсчет 10-4 "Тара и тарные материалы", учетные цены не применяются.

(Основание: абз. 5 п. 166 Методических указаний)

6.4. Резерв под снижение стоимости материалов

6.4.1. Организация создает (корректирует) резерв под снижение стоимости материалов ежегодно на отчетную дату годовой бухгалтерской отчетности, если МПЗ отвечает следующим критериям:

- морально устарели;
- полностью или частично потеряли свое первоначальное качество;
- их текущая рыночная стоимость снизилась.

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

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

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

7. Незавершенное производство

7.1. Незавершенное производство (затраты на выполнение работ, выручка по которым не признана) на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по фактически произведенным затратам.

(Основание: п. 64 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н)

8. Готовая продукция

Учет готовой продукции ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н; Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н (далее - Методические указания).

8.1. Учет выпуска готовой продукции

8.1.1. Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление. Счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется.

(Основание: п. 59 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, п. 203 Методических указаний)

8.1.2. В аналитическом учете движение отдельных наименований готовой продукции отражается по фактической производственной себестоимости.

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов (абз. 6 пояснений к счету 43), пп. "а" п. 204 Методических указаний)

8.1.3. Расходы на упаковку готовой продукции, не формирующие ее производственную себестоимость (понесенные после выпуска готовой продукции, сдачи на склад и т.д.), не распределяются между отгруженной (проданной) готовой продукцией и остатком готовой продукции на конец каждого месяца, а относятся на расходы на продажу в полной сумме.

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, пп. "б" п. 172 Методических указаний)

8.2. При отпуске готовой продукции ее оценка производится организацией по себестоимости каждой единицы.

(Основание: п. п. 16, 17 ПБУ 5/01)

8.3. Резерв под снижение стоимости готовой продукции

8.3.1. Организация создает (корректирует) резерв под снижение стоимости готовой продукции ежегодно на отчетную дату годовой бухгалтерской отчетности, если готовая продукция отвечает следующим критериям:

- морально устарели;
- полностью или частично потеряли свое первоначальное качество;
- их текущая рыночная стоимость снизилась.

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

8.3.2. Если текущая рыночная стоимость готовой продукции, под снижение стоимости которой ранее был создан резерв, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится на прочие доходы текущего отчетного периода.

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

9. Товары

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

9.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные товары по цене поставщика. При этом все иные затраты, связанные с приобретением, в полной сумме в периоде их осуществления относятся в дебет счета 44 "Расходы на продажу".

(Основание: п. 13.1 ПБУ 5/01, Инструкция по применению Плана счетов)

9.2. Резерв под снижение стоимости товаров

9.2.1. Организация создает (корректирует) резерв под снижение стоимости товаров ежегодно на отчетную дату годовой бухгалтерской отчетности, если товары отвечают следующим критериям:

- морально устарели;
- полностью или частично потеряли свое первоначальное качество;
- их текущая рыночная стоимость снизилась.

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

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

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

10. Спецоснастка и спецодежда

10.1. Учет спецоснастки

Спецоснастка учитывается в порядке, установленном Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденными Приказом Минфина России от 26.12.2002 № 135н.

10.1.1. Стоимость спецоснастки, предназначенной для выполнения индивидуальных заказов или для использования в массовом производстве, списывается в состав затрат соответствующих производств на дату передачи спецоснастки в эксплуатацию.

(Основание: п. 25 Методических указаний)

Если стоимость спецоснастки списывается с балансового учета при передаче в производство (эксплуатацию), то с целью обеспечения контроля за сохранностью ее стоимость после списания с балансового учета принимается на забалансовый учет.

(Основание: п. п. 23, 31 Методических указаний)

10.2. Учет спецодежды

10.2.1. Учет спецодежды ведется в соответствии с Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденными Приказом Минфина России от 26.12.2002 № 135н.

10.2.2. Стоимость спецодежды со сроком эксплуатации не более 12 месяцев списывается в затраты соответствующего производства (расходы на продажу) на дату передачи специальной одежды в эксплуатацию.

Стоимость остальной спецодежды погашается линейным способом исходя из сроков ее полезного использования, предусмотренных нормами бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты.

(Основание: п. п. 21, 26 Методических указаний)

11. Финансовые вложения

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

11.1. Все фактические затраты на приобретение ценных бумаг вне зависимости от их существенности включаются в первоначальную стоимость приобретенных ценных бумаг.

При этом прочие расходы, связанные с приобретением какого-либо объекта финансовых вложений, первичные документы по которым поступают в ООО "РСБ ХМАО" после даты принятия на учет самого объекта финансовых вложений, включаются в состав прочих расходов текущего периода.

(Основание: п. 9 ПБУ 19/02)

11.2. Последующая оценка финансовых вложений

11.2.1. Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

(Основание: абз. 6 п. 38 ПБУ 19/02)

11.3. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

(Основание: абз. 2 п. 26 ПБУ 19/02)

11.4. Применение счетов бухгалтерского учета

11.4.1. Займы, предоставленные работникам организации под проценты и признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", субсчет 73-1 "Расчеты по предоставленным займам".

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов)

11.4.2. Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках", субсчет 55-3 "Депозитные счета".

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов)

12. Порядок отражения концессионером в бухгалтерском учете операций по концессионному соглашению

12.1. Общее описание условий концессионного соглашения

В декабре 2017 г. ООО «Ресурсосбережение ХМАО» (Общество) в качестве Концессионера и Ханты-Мансийский АО – Югра в качестве Концедента заключили концессионное соглашение, в соответствии с которым Общество обязуется создать комплексный межмуниципальный полигон для размещения, обезвреживания и обработки твердых коммунальных отходов (ТКО) для городов Нефтеюганска и Пыть-Яха, поселений Нефтеюганского района ХМАО – Югры, право собственности на который будет принадлежать Концеденту, и впоследствии осуществлять деятельность по обращению ТКО с использованием Объекта в течение 2019-2039 гг., а также осуществлять содержание, техническое обслуживание и ремонт.

Согласно условиям соглашения, реализация договора предполагает в две стадии – инвестиционную (деятельность по созданию Объекта соглашения) и эксплуатационную (деятельность по обращению ТКО с использованием Объекта в течение 2019-2039 гг., а также содержание, техническое обслуживание и ремонт Объекта).

Из общей суммы инвестиций Концедент принимает на себя обязательства проинвестировать 224,4 млн. руб. в виде Капитального гранта Обществу.

Совокупный доход Общества за каждый год эксплуатации Объекта состоит из:

- Тарифной выручки – выручка от оказания регулируемого вида деятельности по приёму ТКО, определяемая по регулируемым тарифам;
- Выручки от продажи вторичных материальных ресурсов, извлекаемых в процессе обработки поступающих на Объект ТКО;
- Коммерческой выручки (какой-либо иной не тарифицируемой выручки, например, от продажи вторичного топлива, продукции переработки, доходов от предоставления имущества в аренду и т.п.).

Договором предусмотрен механизм гарантированной окупаемости инвестиций Общества, который заключается в гарантировании Концедентом минимального дохода (минимальный гарантированный доход, далее МГД).

МГД рассчитывается как необходимая валовая выручка (далее НВВ), уменьшенная на сумму обязательств Общества по недополучению доходов от эксплуатации Объекта – 25%.

12.2. Основа подготовки финансовой отчетности в части учета операций по концессионному соглашению

Согласно п. 7.1. ПБУ «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), в случае если по конкретному вопросу ведения бухгалтерского учета в федеральных стандартах бухгалтерского учета не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то Общество разрабатывает соответствующий способ исходя из требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами.

При этом Общество, основываясь на допущениях и требованиях, приведенных в п. 5 и 6 ПБУ 1/2008, использует вышеприведенные документы в указанной последовательности:

- а) международные стандарты финансовой отчетности (далее МСФО);
- б) положения федеральных и (или) отраслевых стандартов бухгалтерского учета по аналогичным и (или) связанным вопросам;
- в) рекомендации в области бухгалтерского учета.

В связи отсутствием Федерального стандарта бухгалтерского учета, регламентирующего учет операций по концессионным соглашениям, Общество при разработке учетной политики в части учета указанных операций руководствуется Разъяснением КРМФО (IFRIC) 12 «Концессионные соглашения о предоставлении услуг» и МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».

12.3. Описание основных положений учетной политики в части учета операций по концессионному соглашению

Порядок бухгалтерского учета выручки и затрат на исполнение Концессионного соглашения

Общество было создано под реализацию Концессионного соглашения по строительству комплексного межмуниципального полигона для размещения, обезвреживания и обработки твердых коммунальных отходов, а также по осуществлению деятельности по обращению ТКО с использованием Объекта на протяжении периода эксплуатации.

Выручка от реализации работ (услуг) в рамках Концессионного соглашения признается Обществом в соответствии МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».

В рамках исполнения Концессионного соглашения Общество имеет две обязанности к исполнению:

- Обязанность по строительству Объекта Концессионного соглашения;
- Обязанность по обеспечению непрерывной эксплуатации Объекта Концессионного соглашения.

В настоящее время Общество находится на этапе исполнения обязанности по строительству Объекта Концессионного соглашения (инвестиционная стадия).

На этапе строительства степень выполнения Обществом обязанности по оказанию услуг по строительству оценивается по степени завершенности строительных работ подрядчиками, оцененной в денежном выражении, увеличенной на процент строительной маржи, вмененной в Концессионное соглашение.

Если Общество неспособно обоснованно оценить результат выполнения обязанности к исполнению по оказанию услуг по строительству, но при этом ожидает возмещения затрат, понесенных в связи с выполнением данной обязанности к исполнению, до того момента, когда оно сможет обоснованно оценить результат выполнения данной обязанности к исполнению, Общество признает выручку только в объеме понесенных затрат.

Выручка от оказания услуг по строительству признается в корреспонденции со счётом учета Выполненных этапов по незавершенным работам.

При признании выручки на инвестиционной стадии Общество признает в расходах отчетного периода и соответствующую часть себестоимости услуг по строительству Объекта.

В течение отчетного периода Общество накапливает фактические производимые затраты по созданию Объекта, включая затраты на обслуживание долга в качестве незавершенного производства.

По завершении отчетного периода накопленные за период затраты на создание объекта признаются в составе себестоимости оказанных услуг по строительству.

12.4. Порядок бухгалтерского учета активов и обязательств по договору

Общество признает возмещение, полученное (или подлежащее получению) в рамках Концессионного соглашения, в соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» в следующем порядке:

(a) Общество признает дебиторскую задолженность в той степени, в которой оно имеет предусмотренное договором безусловное право на получение от Концедента или по его указанию денежных средств за услуги по строительству; и

(b) Общество признает нематериальный актив в той степени, в которой оно получает право (лицензию) на взимание платы с пользователей общественных услуг.

Общество имеет безусловное право на получение денежных средств, если Концедент по условиям договора гарантирует ему выплату:

- установленных или поддающихся определению сумм, или
- недополученной разницы, если таковая имеет место, между суммами, полученными от пользователей общественных услуг, и установленными или поддающимися определению суммами, даже если выплата зависит от того, обеспечило ли Общество соответствие объекта инфраструктуры установленным требованиям качества или эффективности.

Общество признает нематериальный актив в той степени, в которой оно получает право (лицензию) на взимание платы с пользователей общественных услуг. Право на взимание платы с пользователей общественных услуг не является безусловным правом на получение денежных средств, так как суммы оплаты зависят от степени потребления услуг.

Если услуги Общества по строительству оплачиваются частично дебиторской задолженностью и частично нематериальным активом, то каждый компонент возмещения, получаемого Обществом, учитывается отдельно. Возмещение, полученное или подлежащее получению, по обоим компонентам первоначально признается в соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».

Концессионное соглашение, заключенное с Ханты-Мансийский АО – Югра классифицировано как дающее Обществу право на получение:

- дебиторской задолженности в части Капитального гранта и минимального гарантированного дохода;
- нематериального актива в оставшейся части актива по договору, возникшего в течение периода строительства.

В соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» вознаграждения обоих видов классифицируются в течение периода строительства в качестве актива по договору (дебет счета 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам»).

Суммы, накопленные на счете 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам», на момент завершения инвестиционной стадии Концессионного соглашения реклассифицируются в дебиторскую задолженность и нематериальный актив.

Капитальный грант имеет фиксированную сумму и целевой характер и представляет собой частичное финансирование расходов Общества на строительство Объекта.

По мере подписания документов с Концедентом, устанавливающим право Общества на получение Капитального гранта, Общество признает дебиторскую задолженность Концедента по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в корреспонденции с кредитом счета 76 «Обязательства по капитальному гранту».

В соответствии с требованиями представления контрактных активов и обязательств с учетом МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» Общество отражает в Бухгалтерском балансе нетто баланс актива по договору (Дебетовое сальдо счета 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам») с учетом поступлений Капитального гранта от Концедента.

Представление актива по договору в бухгалтерском балансе

Согласно п. 19 ПБУ 4/99 в бухгалтерском балансе активы и обязательства должны представляться с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Принимая во внимание, что стоимость актива по договору будет погашена за счет последующего получения нематериального актива и долгосрочной дебиторской задолженности Общество отражает актив по договору в составе прочих долгосрочных активов.

12.5. Порядок бухгалтерского учета привлеченного финансирования

Согласно ПБУ 15/2008 основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете Общества как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре.

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Принимая во внимание, что в концессионном соглашении затраты по займам прямо упомянуты как компенсируемые Концедентом, Общество квалифицирует указанные расходы как расходы, связанные с деятельностью по строительству.

При этом:

- выпуск облигаций отражается по дебету счета 51 «Расчетные счета» и кредиту счета 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» в фактически привлеченных суммах;
- дополнительные затраты на выпуск облигаций, такие как комиссии организатору и бирже учитываются в составе прочих оборотных активов и равномерно относятся в состав расходов.
- начисление процентов (купонов) отражается по кредиту счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» или 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» (в зависимости от установленного срока их погашения) в корреспонденции со счетом 20 «Основное производство».

12.6. Порядок учета гарантийных обязательств

Согласно п.5.5.1 Концессионного соглашения Концедент имеет право требовать от Общества устранения любых выявленных дефектов, за исключением дефектов, которые произошли вследствие нормального износа Объекта или его частей.

В случае обнаружения дефекта в течение 5 лет после завершения создания Объекта (Гарантийный срок), Общество обязано самостоятельно произвести все необходимые действия по устранению такого дефекта.

В связи с отсутствием накопленной статистики и начальным этапом исполнения концессионного соглашения в настоящее время невозможно привести надежную расчетную оценку величины гарантийного обязательства Общества.

В соответствии с п. 5 ПБУ 8/2010 оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- а) у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;
- б) уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Принимая во внимание, что обоснованная оценка гарантийного обязательства на данном этапе концессионного соглашения невозможна, оценочное обязательство по устранению дефектов строительства не признается.

12.7. Порядок учета отложенного налога на прибыль

Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется Обществом в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Под временными разницами понимаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) Общества в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль - в другом или в других отчетных периодах.

Доходы и расходы, которые признаются в бухгалтерском учете Общества на инвестиционной стадии, рассматриваются в качестве выручки от строительства и расходов по осуществлению деятельности, связанной со строительством Объекта.

Таким образом, с точки зрения бухгалтерского учета все доходы и расходы по договору делятся на:

- относящиеся к строительству объекта
- относящиеся к эксплуатации объекта

В налоговом учете разделение доходов и расходов на стадии строительства и эксплуатации не осуществляется, соответствующие доходы и расходы считаются полученными на эксплуатационной стадии и облагаются налогом на прибыль в общеустановленном порядке.

Разницы, возникающие вследствие признания доходов и расходов по строительству на инвестиционной стадии, являются временными.

В отношении указанных разниц Общество признает:

- отложенные налоговые активы, относящиеся к вышеуказанным временным разницам, в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того, что она получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах;
- отложенные налоговые обязательства, относящиеся к вышеуказанным временным разницам, в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы.

(Основание: Основание: п.7.1 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), Разъяснение КРМФО (IFRIC) 12 «Концессионные соглашения о предоставлении услуг», МСФО (IFRS) 15)

13. Учет дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг), основных средств и иного имущества. Прочие доходы

13.1. Общество применяет в бухгалтерском учете метод определения выручки от продажи товаров, продукции (работ, услуг), основных средств и иного имущества в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления), т.е. "по отгрузке" – на дату отгрузки товаров, продукции (выполнения работ, оказания услуг), основных средств и иного имущества при условии перехода права собственности на них покупателю и выполнении других необходимых условий.

13.2. В состав «прочих доходов» включаются суммы, полученные в виде штрафов, пени, неустоек и других видов санкций за нарушение условий хозяйственных договоров, доходов от возмещения причиненных убытков, курсовые разницы по переоценке валютного счета, отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса, доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты.

(Основание: Пункт 10 "Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации", утв. приказом Минфина России от 29.07.98 №34Н., Пункт 12 "Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" (ПБУ 9/99), утв. приказом Минфина России от 06.05.99 №32Н., Пункт 3.1.6. "Положения по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций", утв. письмом Минфина РФ от 30.12.1993 N 160)

14. Учет доходов в виде процентов и дисконта

14.1. Доход в виде процентов и / или дисконта по договорам займа, банковского вклада, а также проценты по ценным бумагам и другим долговым обязательствам, срок действия которых приходится более чем на один отчетный период, включается в состав прочих доходов на конец отчетного периода в соответствии с условиями договора, исходя из установленных по каждому виду долговых обязательств доходности и срока действия такого долгового обязательства в отчетном периоде, независимо от графика платежей.

(Основание: "Положение по бухгалтерскому учету "Доходы организации" (ПБУ 9/99), утв.

приказом Минфина России от 06.05.99 №32Н, "Положение по бухгалтерскому учету "Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию" (ПБУ 15/2008), утв. приказом Минфина России от 06.10.08 № 107н, "Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008), утв. приказом Минфина России от 06.10.08 № 106н)

15. Учет займов и кредитов

15.1. Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока действия договора займа (кредитного договора).

15.2. Задолженность по векселям выданным, размещенным облигациям, по которым предусмотрено начисление процентов, отражается с учетом начисленных на конец отчетного периода процентов с одновременным ежемесячным включением процентов в состав прочих расходов.

15.3. Задолженность по иным заемным обязательствам, по которым предусмотрено начисление процентов, отражается с учетом начисленных на конец отчетного месяца процентов с одновременным включением процентов в состав прочих расходов этих отчетных месяцев.

15.4. Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), связанные с приобретением, сооружением и изготовлением основных производственных фондов предприятия, уменьшаются на величину дохода от временного использования средств полученных займов (кредитов) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений.

15.4.1. В случае, если средства займов и кредитов, привлекаемым для финансирования приобретения, создания, строительства основных производственных фондов предприятия, необходимых и достаточных для начала ведения основной производственной деятельности, до момента ввода этих фондов в эксплуатацию и обеспечения общей готовности предприятия к началу основной производственной деятельности, израсходованы на цели не связанные с таким приобретением, сооружением и изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), в конце отчетного периода подлежат распределению на проценты, включаемые в стоимость основных производственных фондов предприятия и проценты, включаемые в состав прочих расходов. Сумма капитализируемых процентов уменьшается на сумму доходов, полученных от временного использования привлеченных средств.

В целях применения норм ПБУ 15/2008 под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. Длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается период, превышающий 12 месяцев. Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 500 000 (Пятьсот тысяч) рублей.

15.5. Долговые обязательства разбиваются на долгосрочные и краткосрочные на отчетную дату и переносятся в соответствии с условиями договоров.

(Основание: "Положения по бухгалтерскому учету "Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию" (ПБУ 15/2008), утв. приказом Минфина России от 06.10.08 №107н.)

16. Доходы и расходы

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

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

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);

- прочие доходы.

Доходы Общества, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

- доходы от реализации товаров, продукции (работ, услуг)

Прочими доходами признаются:

- доходы от предоставления в аренду основных средств;
- доходы от предоставления за плату прав на использование патентов, изобретений, иных видов интеллектуальной собственности;
- доходы от предоставления в аренду прочих активов организации;
- доходы от участия в уставных капиталах других организаций;
- проценты и иные доходы по ценным бумагам;
- начисленные проценты по предоставленным кредитам, займам, депозитам;
- доходы от переоценки финансовых вложений;
- доходы, полученные в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);
- поступления от продажи основных средств, материалов (запасов);
- поступления от продажи иностранной валюты;
- доходы от продажи финансовых вложений;
- доходы от продажи дебиторской задолженности (по договору уступки права требования);
- доходы от продажи материалов, оборудования, требующего монтажа;
- активы, полученные безвозмездно;
- материалы, основные средства, выявленные по результатам инвентаризации;
- материалы, основные средства, полученные при демонтаже, разборке основных средств;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;
- поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.);
- доходы от списания кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- суммы, погашенные должником по ранее списанной дебиторской задолженности;
- сумма дооценки активов;
- курсовые разницы;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- прочие доходы.

16.2. Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, относящиеся к доходам по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике.

К прочим расходам относятся расходы, связанные с прочими доходами, перечень которых установлен в Учетной политике.

Учет затрат на производство работ и услуг ведется с подразделением на прямые, собираемые по дебету счетов 20 «Основное производство» и 23 «Вспомогательное производство» и косвенные, отражаемые по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы».

Косвенные расходы, собираемые на счета 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы», распределяются по видам работ и услуг (подразделений) в зависимости от удельного веса выручки от реализации продукции (работ, услуг), списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90-2 «Себестоимость продаж»).

Управленческие расходы собираются на отдельном аналитическом счете счета 26 «Общехозяйственные расходы» и списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90-8 «Управленческие расходы».

Коммерческие расходы, собираемые на счете 44 «Расходы на продажу», ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90-7 «Коммерческие расходы», в полной сумме.

Расходы в иностранной валюте или условных единицах, которые оплачены Обществом в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых организация перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете организации в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

16.3. Прочими расходами являются:

- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;
- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- сумма уценки активов;
- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
- прочие расходы.

17. Прочие доходы и прочие расходы

17.1. Расходы на обслуживание расчетных и валютных счетов, а также курсовые разницы, связанные с переоценкой остатков на валютном счете и с операциями конвертации иностранной валюты, отражаются Обществом как прочие доходы и расходы отчетного периода.

(Основание: "Положение по бухгалтерскому учету "Доходы организации" (ПБУ 9/99), утв. приказом Минфина России от 06.05.99 №32Н, "Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" (ПБУ 10/99), утв. приказом Минфина России от 06.05.99 № 33Н.)

18. Учет затрат, произведенных организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам

18.1. Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

18.1.1. Учет таких затрат ведется на счете 97 «Расходы будущих периодов». На счете 97 Общество отражает:

- неисключительные права на программное обеспечение;

18.1.2. На счете 76 «Платежи по прочим видам страхования» Общество отражает:

- страховые премии (списываются в течение срока действия страховки).

В отчетности такие затраты отражаются в составе актива баланса так как, в соответствии с п. Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России, одобренной Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине России и Президентским советом Института профессиональных бухгалтеров России 29.12.1997 г. относятся к активам. Активами считаются хозяйственные средства, контроль над которыми организация получила в результате свершившихся фактов ее хозяйственной деятельности и которые должны принести ей экономические выгоды в будущем.

Суммы страховых премий по договорам страхования списываются на стоимость объекта концессионного соглашения равномерно в течение срока действия договора страхования. В отчетности сумма несписанного остатка отражается по строке 1260 Бухгалтерского баланса «Прочие оборотные активы».

В составе расходов будущих периодов учитываются и отражаются в отчетности как РБП затраты, прямо поименованные в РСБУ:

- расходы, понесенные в связи с предстоящими работами по договору строительного подряда (для строительных договоров подряда, если Общество выступает подрядчиком);
- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа.

Кроме того, в составе отложенных расходов могут учитываться на счете 97 «Расходы будущих периодов», но в отчетности отражаются в соответствии с активом, к которому они относятся:

- затраты на подготовительные работы в сезонных производствах, на освоение новых предприятий, производств, цехов и агрегатов (пусковые расходы), на подготовку и освоение производства новых видов продукции и новых технологий, рекультивацию земель и другие аналогичные затраты - в отчетности отражаются как незавершенное производство или в составе капитальных вложений в объект концессионного соглашения.

- прочие капитальные затраты до утверждения проектно-сметной документации - в отчетности отражаются в составе капитальных вложений в объект концессионного соглашения.

17.2. Срок, в течение которого производится списание расходов, определяется исходя из документов, подтверждающих осуществление этих расходов (счета, договоры, акты, другие документы), если по условиям договора страхования предусмотрена уплата страхового взноса разовым платежом, учитываемого в составе РБП, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы признаются равномерно в течение срока действия договора пропорционально количеству дней действия договора в отчетном периоде. В отчетности такие платежи по договорам страхования отражаются в составе прочих оборотных активов.

17.3. Суммы страховых премий по договорам страхования и комиссий за выдачу банковских гарантий списываются на стоимость объекта концессионного соглашения равномерно в течение срока действия договора страхования.

(Основание: "Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации", утв. приказом Минфина России от 29.07.98 № 34Н, п. 16 «Положения по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утв. приказом Минфина РФ от 24 октября 2008 г. № 116н, 3., п. 39 "Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007), утвержденного приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153Н, п. 94 "Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов", утв. приказом Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. № 119н, "Положение по бухгалтерскому учету "Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию" (ПБУ 15/2008), утв. приказом Минфина России от 06.10.08 № 107н)

19. Расчеты по налогу на прибыль

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

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

(Основание: абз. 2 п. 3 ПБУ 18/02)

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

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

20. Оценочные обязательства

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

20.1. Общество формирует оценочные обязательства по оплате отпусков работникам при выполнении критериев их признания согласно ПБУ 8/2010 и с учетом следующего:

- Общество квалифицирует оценочное обязательство по оплате отпусков как краткосрочное оценочное обязательство и признает его по итогам отчетного периода.

- Величина оценочного обязательства на конец отчетного периода определяется исходя из количества причитающихся, но не использованных работником дней отпуска по состоянию на отчетную дату, и среднедневного заработка работника по состоянию на отчетную дату с учетом страховых взносов.
- Величина страховых взносов рассчитывается в полном объеме без учета лимита величины налогооблагаемой базы.
- Начисление отпускных и компенсаций за неиспользованный отпуск отражается в учете Общества как погашение оценочного обязательства по оплате отпусков.

При расчете суммы обязательства учитываются:

- все виды заработка, которые принимаются во внимание при расчете средней заработной платы в Обществе,
- количество дней отпуска, гарантированных законодательством РФ и внутренними локальными документами.

На конец отчетного года Общество проводит инвентаризацию оценочного обязательства по оплате отпусков работникам. Обязательство уточняется исходя из количества дней неиспользованных отпусков, среднедневной суммы расходов на оплату труда работников:

- В случае превышения фактически начисленного оценочного обязательства над суммой подтвержденного инвентаризацией расчета в декабре отчетного года излишне начисленные суммы относятся на доходы Общества или корректировку стоимости капитальных вложений (в случае капитализации оценочного обязательства).
- В случае недостаточности фактически начисленного оценочного обязательства над суммой подтвержденного инвентаризацией расчета в декабре отчетного года недостающие суммы относятся на расходы Общества или в стоимости актива в обычном порядке.

19.2. Общество формирует другие виды оценочных обязательств при выполнении критериев их признания согласно ПБУ 8/2010.

21. Резерв по сомнительным долгам

21.1. Общество создает резервы сомнительных долгов с учетом следующего:

- сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями;
- резервированию подлежат все категории сомнительной дебиторской задолженности;
- Общество формирует резерв в размере 100% сомнительной задолженности, если срок просрочки платежа составляет 180 дней.

(Основание: П. 70 "Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации", утв. приказом Минфина России от 29.07.98 № 34Н)

22. Забалансовый учет

22.1. Объект концессионного соглашения, полученный от концедента по акту приема-передачи, учитывается на забалансовом счете 015 «Имущественный комплекс объекта концессионного соглашения» в оценке, указанной в акте. Сумма износа отражается на забалансовом счете 016 «Износ по имущественному комплексу объекта концессионного соглашения». В связи с

ограничением срока владения и пользования концессионером объектом концессионного соглашения, срок полезного использования элементов имущественного комплекса объекта концессионного соглашения, отнесенных к 10 амортизационной группе, ограничивается сроком действия концессионного соглашения.

23. Государственная помощь

Учет государственной помощи ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет государственной помощи" ПБУ 13/2000, утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2000 № 92н.

Учет государственной помощи ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет государственной помощи" ПБУ 13/2000, утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2000 № 92н.

23.1. При выполнении условий, установленных в п. 5 ПБУ 13/2000, бюджетные средства отражаются в бухгалтерском учете как возникновение целевого финансирования (кредит счета 86 "Целевое финансирование") и задолженности по этим средствам (дебет счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами"). По мере фактического получения средств соответствующие суммы уменьшают задолженность, отраженную на счете 76, и увеличивают счета учета денежных средств, капитальных вложений и т.п.

(Основание: абз. 1 п. 7 ПБУ 13/2000)

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

(Основание: п. п. 7, 10 ПБУ 13/2000, абз. 7 п. 6 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/2008, утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н)

24. Бухгалтерская отчетность

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н, Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету.

24.1. Бухгалтерская отчетность общества состоит из промежуточной и годовой отчетности. Бухгалтерская отчетность подписывается директором Общества. Для представления внутренним и внешним пользователям промежуточная бухгалтерская отчетность составляется по состоянию на 31 марта, 30 июня и 30 сентября и состоит из Бухгалтерского баланса и Отчет, а о финансовых результатах;

Годовая бухгалтерская отчетность Общества состоит из следующих отчетных форм:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет об изменениях капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности;

Годовая бухгалтерская отчетность предоставляется в орган государственной статистики, членам Совета директоров и учредителям, и прочим. В налоговый орган годовая бухгалтерская отчетность представляется без аудиторского заключения.

Привлечение аудитора для проверки и подтверждения правильности годовых отчетов и бухгалтерских балансов Общества обязательно в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

(Основание: ч. 4, 5 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете")

24.2. Существенность показателей отчетности и ошибок

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

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

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

24.2.3. Если в отчетном периоде, в котором производятся исправительные записи на счетах бухгалтерского учета для устранения существенной ошибки прошлых лет, не формируется уточненная налоговая декларация по налогу на прибыль за налоговый период, к которому относится ошибка, то исправительные записи по перерасчету текущего налога на прибыль и учитываемых в соответствии с ПБУ 18/02 показателей отложенных налоговых активов, отложенных налоговых обязательств, постоянных налоговых обязательств (активов), в этом отчетном периоде не производятся.

24.2.4. Определить влияние существенной ошибки на один или более предшествующих отчетных периодов (лет) невозможно по следующим причинам:

- когда для оценки влияния ошибки необходимо производить сложные и (или) многочисленные расчеты, при которых, тем не менее, не будет получен полностью достоверный результат;
- когда для оценки влияния ошибки необходимо использовать дополнительную информацию, полученную после даты утверждения бухгалтерской отчетности за соответствующий отчетный год.

Такая существенная ошибка подлежит исправлению записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, когда она выявлена, в корреспонденции с прочими доходами/расходами текущего отчетного года и с отражением в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности описания причин ошибки, периода, к которому она относится, и способа ее отражения.

(Основание: п. 3 ПБУ 22/2010)

24.3. В бухгалтерском балансе в разделе «Внеоборотные активы» по строке «Нематериальные активы» отражается «Право владения и пользования объектом концессионного соглашения» за минусом амортизации права владения и пользования объектом концессионного соглашения. По

строке «Прочие внеоборотные активы» отражается часть незавершенных капитальных вложений, не списанная на стоимость НМА.

24.4. В бухгалтерском балансе финансовые вложения отражаются в разделе «Оборотные активы», если на отчетную дату предполагается, что они будут погашены (проданы) в течение 12 месяцев после отчетной даты. Там же показываются выданные долгосрочные займы в части, подлежащей погашению

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

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

(Основание: п. 18.2 ПБУ 9/99, п. 21.2 ПБУ 10/99)

24.6. Отчет о движении денежных средств

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

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

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

(Основание: п. п. 5, 23 ПБУ 23/2011, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 7 МСФО (IAS) 7 "Отчет о движении денежных средств", п. 5 Письма Минфина России от 21.12.2009 № ПЗ-4/2009)

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

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

В бухгалтерском балансе сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства показывается свернуто.

Рабочий план счетов

Номер счета (субсчета)	Наименование
01	Основные средства
01-1	Основные средства в организации
01-1-1	Основные средства в организации, право собственности на которые зарегистрировано
01-1-2	Основные средства в организации, право собственности на которые не зарегистрировано
01-1-3	Основные средства в организации, право собственности на которые не регистрируется
01-2	Основные средства, переданные в аренду (безвозмездное пользование)
01-4	Выбытие основных средств
02	Амортизация основных средств
02-1	Амортизация основных средств в организации
02-1-1	Амортизация основных средств, право собственности на которые зарегистрировано
02-1-2	Амортизация основных средств, право собственности на которые не зарегистрировано
02-1-3	Амортизация основных средств, право собственности на которые не регистрируется
02-2	Амортизация основных средств, переданных в аренду (безвозмездное пользование)
03	Доходные вложения в материальные ценности
03-1	Доходные вложения в материальные ценности в организации
03-2	Доходные вложения в материальные ценности, переданные в аренду

03-4	Выбытие доходных вложений в материальные ценности
04	Нематериальные активы
04-1	Нематериальные активы организации
04-2	Используемые результаты НИОКР
05	Амортизация нематериальных активов
07	Оборудование к установке
08	Вложения во внеоборотные активы
08-1	Приобретение земельных участков
08-2	Приобретение объектов природопользования
08-3	Строительство объектов основных средств
08-4	Приобретение объектов основных средств
08-5	Приобретение нематериальных активов
08-8	Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ
09	Отложенные налоговые активы
10	Материалы
10-1	Сырье и материалы
10-2	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали
10-3	Топливо
10-4	Тара и тарные материалы
10-5	Запасные части
10-6	Прочие материалы
10-7	Материалы, переданные в переработку на сторону
10-8	Строительные материалы
10-9	Инвентарь и хозяйственные принадлежности
10-10	Специальная оснастка и специальная одежда на складе

10-14	Активы со сроком использования более 12 мес. и стоимостью не более лимита для признания основных средств
14	Резервы под снижение стоимости материальных ценностей
19	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям
19-1	Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств
19-2	Налог на добавленную стоимость при приобретении нематериальных активов
19-3	Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам
20	Основное производство
23	Вспомогательные производства
25	Общепроизводственные расходы
26	Общехозяйственные расходы
28	Брак в производстве
29	Обслуживающие производства и хозяйства
41	Товары
41-1	Товары на складах
41-3	Тара под товаром и порожняк
41-4	Покупные изделия
43	Готовая продукция
43-1	Учетная стоимость готовой продукции
43-2	Отклонения фактической себестоимости готовой продукции от учетной стоимости
44	Расходы на продажу
45	Товары отгруженные
46	Выполненные этапы по незавершенным работам
50	Касса
50-1	Касса организации
50-1-1	Касса организации (в рублях)

50-1-2	Касса организации (в валюте)
50-2	Операционная касса
50-3	Денежные документы
51	Расчетные счета
52	Валютные счета
52-1	Валютные счета в РФ
52-2	Валютные счета за рубежом
55	Специальные счета в банках
55-1	Аккредитивы
55-2	Чековые книжки
55-3	Депозитные счета
55-4	Средства целевого финансирования
57	Переводы в пути
57-1	Переводы в пути (в рублях)
57-2	Переводы в пути (в валюте)
58	Финансовые вложения
58-1	Паи и акции
58-2	Долговые ценные бумаги
58-3	Предоставленные займы
58-4	Вклады по договору простого товарищества
58-6	Займы, предоставленные работникам под проценты
59	Резервы под обесценение финансовых вложений
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками
60-1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками по исполненным ими договорам
60-1-1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками по исполненным ими договорам в рублях

60-1-2	Расчеты с поставщиками и подрядчиками по исполненным ими договорам в валюте
60-2	Расчеты по авансам и предоплатам выданным
60-2-1	Расчеты по авансам и предоплатам, выданным в рублях
60-2-2	Расчеты по авансам и предоплатам, выданным в валюте
62	Расчеты с покупателями и заказчиками
62-1	Расчеты с покупателями и заказчиками по исполненным организацией договорам
62-1-1	Расчеты с покупателями и заказчиками по исполненным организацией договорам в рублях
62-1-2	Расчеты с покупателями и заказчиками по исполненным организацией договорам в валюте
62-2	Расчеты с покупателями и заказчиками по авансам полученным
62-2-1	Расчеты с покупателями и заказчиками по авансам, полученным в рублях
62-2-2	Расчеты с покупателями и заказчиками по авансам, полученным в валюте
63	Резервы по сомнительным долгам
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам
66-1	Основная сумма долга по краткосрочным кредитам и займам
66-1-1	Основная сумма долга по краткосрочным кредитам и займам, полученным в рублях
66-1-2	Основная сумма долга по краткосрочным кредитам и займам, полученным в валюте
66-2	Проценты по краткосрочным кредитам и займам
66-2-1	Проценты по краткосрочным кредитам и займам, полученным в рублях
66-2-2	Проценты по краткосрочным кредитам и займам, полученным в валюте
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам
67-1	Основная сумма долга по долгосрочным кредитам и займам
67-1-1	Основная сумма долга по долгосрочным кредитам и займам, полученным в рублях

67-1-2	Основная сумма долга по долгосрочным кредитам и займам, полученным в валюте
67-2	Проценты по долгосрочным кредитам и займам
67-2-1	Проценты по долгосрочным кредитам и займам, полученным в рублях
67-2-2	Проценты по долгосрочным кредитам и займам, полученным в валюте
68	Расчеты по налогам и сборам
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению
69-1	Расчеты по социальному страхованию
69-2	Расчеты по пенсионному обеспечению
69-3	Расчеты по обязательному медицинскому страхованию
70	Расчеты с персоналом по оплате труда
71	Расчеты с подотчетными лицами
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям
73-1	Расчеты с персоналом по предоставленным займам
73-2	Расчеты с персоналом по возмещению материального ущерба
75	Расчеты с учредителями
75-1	Расчеты по вкладам в уставный капитал
75-1-1	Расчеты по вкладам в уставный капитал в рублях
75-1-2	Расчеты по вкладам в уставный капитал в валюте
75-2	Расчеты по выплате доходов
75-2-1	Расчеты по выплате доходов в рублях
75-2-2	Расчеты по выплате доходов в валюте
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
76-1	Расчеты по имущественному и личному страхованию
76-2	Расчеты по претензиям
76-2-1	Расчеты по претензиям в рублях
76-2-2	Расчеты по претензиям в валюте

76-3	Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам
76-3-1	Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам в рублях
76-3-2	Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам в валюте
76-4	Расчеты по депонированным суммам
76-6	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами
76-6-1	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами в рублях
76-6-2	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами в валюте
77	Отложенные налоговые обязательства
79	Внутрихозяйственные расчеты
79-3	Расчеты по договору доверительного управления имуществом
80	Уставный капитал
81	Собственные акции (доли)
82	Резервный капитал
83	Добавочный капитал
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)
86	Целевое финансирование
86-1	Бюджетные средства на финансирование текущих расходов
86-2	Бюджетные средства на финансирование капитальных расходов
90	Продажи
90-1	Выручка
90-2	Себестоимость продаж
90-3	Налог на добавленную стоимость
90-4	Акцизы
90-07	Коммерческие расходы
90-08	Управленческие расходы
90-9	Прибыль/убыток от продаж
91	Прочие доходы и расходы

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

013	Находящиеся в эксплуатации средства труда, не признаваемые объектами основных средств
014	Основные средства, выведенные из эксплуатации для последующей ликвидации
015	Имущественный комплекс объекта концессионного соглашения
016	Износ по имущественному комплексу объекта концессионного соглашения

Приложение 2

к Положению об учетной политике

для целей бухгалтерского учета,

утвержденному приказом от 05.04.2019 N 33/2

Формы первичных учетных документов, применяемые организацией

Унифицированные формы первичных учетных документов, применение которых обязательно

Номер формы документа	Наименование формы документа	Нормативно-правовой акт, которым утверждена форма	Нормативно-правовой акт, которым установлена обязанность применения формы
<u>КО-1</u>	Приходный кассовый ордер	<u>Постановление</u> Госкомстата России от 18.08.1998 № 88	<u>Статья</u> 34 Федерального закона от 10.07.2002 № 86-ФЗ "О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)"; <u>Указание</u> Банка России от 11.03.2014 № 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства"
<u>КО-2</u>	Расходный кассовый ордер		
<u>КО-4</u>	Кассовая книга		
<u>КО-5</u>	Книга учета принятых и выданных кассиром денежных средств		
<u>Т-49</u>	Расчетно-платежная ведомость	<u>Постановление</u> Госкомстата России от 05.01.2004 № 1	<u>Пункт 6 ст. 8</u> Федерального закона от 28.03.1998 № 53-ФЗ "О воинской обязанности и военной службе"; <u>п. 27</u> Положения о воинском учете (утв. Постановлением Правительства РФ от 27.11.2006 № 719); <u>п. 12</u> Правил ведения и хранения
<u>Т-53</u>	Платежная ведомость		
<u>Т-2</u>	Личная карточка работника		

		<p>трудоустройства, книжек, изготовления бланков трудовой книжки и обеспечения ими работодателей (утв. Постановлением Правительства РФ от 16.04.2003 № 225)</p>
<u>T-1</u>	Приказ (распоряжение) о приеме работника на работу	<p>Трудовой кодекс РФ;</p> <p>Постановление Госкомстата России от 05.01.2004 № 1</p>
<u>T-1a</u>	Приказ (распоряжение) о приеме работников на работу	
<u>T-3</u>	Штатное расписание	
<u>T-4</u>	Учетная карточка научного, научно-педагогического работника	
<u>T-5</u>	Приказ (распоряжение) о переводе работника на другую работу	
<u>T-5a</u>	Приказ (распоряжение) о переводе работников на другую работу	
<u>T-6</u>	Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работнику	
<u>T-6a</u>	Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работникам	
<u>T-7</u>	График отпусков	

<u>T-8</u>	Приказ (распоряжение) о прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении)		
<u>T-8a</u>	Приказ (распоряжение) о прекращении (расторжении) трудового договора с работниками (увольнении)		
<u>T-9</u>	Приказ (распоряжение) о направлении работника в командировку		
<u>T-9a</u>	Приказ (распоряжение) о направлении работников в командировку		
<u>T-11</u>	Приказ (распоряжение) о поощрении работника		Трудовой кодекс РФ; Постановление Госкомстата России от 05.01.2004 № 1
<u>T-11a</u>	Приказ (распоряжение) о поощрении работников		
<u>T-12</u>	Табель учета рабочего времени и расчета оплаты труда		
<u>T-13</u>	Табель учета рабочего времени		
<u>T-51</u>	Расчетная ведомость		
<u>T-53a</u>	Журнал регистрации		

	платежных ведомостей		
<u>T-54</u>	Лицевой счет		
<u>T-54a</u>	Лицевой счет (свт)		
<u>T-60</u>	Записка-расчет о предоставлении отпуска работнику		
<u>T-61</u>	Записка-расчет при прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении)		
<u>T-73</u>	Акт о приеме работ, выполненных по срочному трудовому договору, заключенному на время выполнения определенной работы		
<u>KM-1</u>	Акт о переводе показаний суммирующих денежных счетчиков на нули и регистрации контрольных счетчиков контрольно-кассовой машины	<u>Постановление</u> Госкомстата России от 25.12.1998 № 132	Федеральный <u>закон</u> от 22.05.2003 № 54-ФЗ "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт"; Типовые <u>правила</u> эксплуатации контрольно-кассовых машин при осуществлении денежных расчетов с населением (утв. Минфином РФ 30.08.1993 № 104);
<u>KM-2</u>	Акт о снятии показаний контрольных и суммирующих денежных счетчиков при сдаче (отправке) контрольно-кассовой машины в ремонт и при возвращении ее в организацию		

<u>КМ-3</u>	Акт о возврате денежных сумм покупателям (клиентам) по неиспользованным кассовым чекам		<p><u>Письмо ФНС</u> России от 23.06.2014 № ЕД-4-2/11941@</p>
<u>КМ-4</u>	Журнал кассира-операциониста		
<u>КМ-5</u>	Журнал регистрации показаний суммирующих денежных и контрольных счетчиков контрольно-кассовых машин, работающих без кассира-операциониста		
<u>КМ-6</u>	Справка-отчет кассира-операциониста		
<u>КМ-7</u>	Сведения о показаниях счетчиков контрольно-кассовых машин и выручке организации		
<u>КМ-8</u>	Журнал учета вызовов технических специалистов и регистрации выполненных работ		
<u>КМ-9</u>	Акт о проверке наличных денежных средств кассы		
	<u>Транспортная накладная</u>	<p>Приложение № 4 к Правилам перевозок грузов автомобильным транспортом</p>	<p>Пункт 2 ст. 8 Устава автомобильного транспорта и</p>

		(утв. Постановлением Правительства РФ от 15.04.2011 № 272)	городского наземного электрического транспорта; п. 6 Правил перевозок грузов автомобильным транспортом (утв. Постановлением Правительства РФ от 15.04.2011 № 272)
--	--	--	--

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

Номер формы документа	Наименование формы документа	Нормативно-правовой акт, которым утверждена форма
КС-2	Акт о приемке выполненных работ	Постановление Госкомстата России от 11.11.1999 № 100
КС-3	Справка о стоимости выполненных работ и затрат	
КС-6а	Журнал учета выполненных работ	
КС-8	Акт о сдаче в эксплуатацию временного (нетитульного) сооружения	
КС-9	Акт о разборке временных (нетитульных) сооружений	
КС-10	Акт об оценке подлежащих сносу (переносу) зданий, строений, сооружений и насаждений	
КС-17	Акт о приостановлении строительства	
КС-18	Акт о приостановлении проектно-изыскательских работ по неосуществленному строительству	Постановление Госкомстата России от 30.10.1997 № 71а
КС-6	Общий журнал работ	
КС-11	Акт приемки законченного строительством объекта	

КС-14	Акт приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией	
ЭСМ-1	Рапорт о работе башенного крана	Постановление Госкомстата России от 28.11.1997 № 78
ЭСМ-2	Путевой лист строительной машины	
ЭСМ-3	Рапорт о работе строительной машины (механизма)	
ЭСМ-4	Рапорт-наряд о работе строительной машины (механизма)	
ЭСМ-5	Карта учета работы строительной машины (механизма)	
ЭСМ-6	Журнал учета работы строительных машин (механизмов)	
ЭСМ-7	Справка о выполненных работах (услугах)	
3	Путевой лист легкового автомобиля	
3 спец.	Путевой лист специального автомобиля	
4	Путевой лист легкового такси	
4-С	Путевой лист грузового автомобиля	
4-П	Путевой лист грузового автомобиля	
6	Путевой лист автобуса	
6 спец.	Путевой лист автобуса необщего пользования	
8	Журнал учета движения путевых листов	
1-Т	Товарно-транспортная накладная	
ОС-1	Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)	Постановление Госкомстата России от 21.01.2003 № 7
ОС-1а	Акт о приеме-передаче здания (сооружения)	
ОС-1б	Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений)	
ОС-2	Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств	

ОС-3	Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств	
ОС-4	Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств)	
ОС-4а	Акт о списании автотранспортных средств	
ОС-4б	Акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств)	
ОС-6	Инвентарная карточка учета объекта основных средств	
ОС-6а	Инвентарная карточка группового учета объектов основных средств	
ОС-6б	Инвентарная книга учета объектов основных средств	
ОС-14	Акт о приеме (поступлении) оборудования	
ОС-15	Акт о приеме-передаче оборудования в монтаж	
ОС-16	Акт о выявленных дефектах оборудования	
НМА-1	Карточка учета нематериальных активов	Постановление Госкомстата России от 30.10.1997 № 71а
М-2	Доверенность	Постановление Госкомстата России от 30.10.1997 № 71а
М-2а	Доверенность	
М-4	Приходный ордер	
М-7	Акт о приемке материалов	
М-8	Лимитно-заборная карта	
М-11	Требование-накладная	
М-15	Накладная на отпуск материалов на сторону	
М-17	Карточка учета материалов	
М-35	Акт об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений	

МБ-7	Ведомость учета выдачи спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений	Постановление Госкомстата России от 30.10.1997 № 71а
ТОРГ-1	Акт о приемке товаров	Постановление Госкомстата России от 25.12.1998 № 132
ТОРГ-2	Акт об установленном расхождении по количеству и качеству при приемке товарно-материальных ценностей	
ТОРГ-3	Акт об установленном расхождении по количеству и качеству при приемке импортных товаров	
ТОРГ-4	Акт о приемке товара, поступившего без счета поставщика	
ТОРГ-5	Акт об оприходовании тары, не указанной в счете поставщика	
ТОРГ-6	Акт о завесе тары	
ТОРГ-7	Журнал регистрации товарно-материальных ценностей, требующих завеса тары	
ТОРГ-8	Заказ - отборочный лист	
ТОРГ-9	Упаковочный ярлык	
ТОРГ-10	Спецификация	
ТОРГ-11	Товарный ярлык	
ТОРГ-12	Товарная накладная	
ТОРГ-13	Накладная на внутреннее перемещение, передачу товаров, тары	
ТОРГ-14	Расходно-приходная накладная (для мелкорозничной торговли)	
ТОРГ-15	Акт о порче, бое, ломе товарно-материальных ценностей	
ТОРГ-16	Акт о списании товаров	
ТОРГ-17	Приходный групповой отвес	
ТОРГ-18	Журнал учета движения товаров на складе	
ТОРГ-19	Расходный отвес (спецификация)	

ТОРГ-20	Акт о подработке, подсортировке, перетаривании товаров
ТОРГ-21	Акт о переборке (сортировке) плодоовощной продукции
ТОРГ-22	Акт о контрольной (выборочной) проверке яиц
ТОРГ-23	Товарный журнал работника мелкорозничной торговли
ТОРГ-24	Акт о перемеривании тканей
ТОРГ-25	Акт об уценке лоскута
ТОРГ-26	Заказ
ТОРГ-27	Журнал учета выполнения заказов покупателей
ТОРГ-28	Карточка количественно-стоимостного учета
ТОРГ-29	Товарный отчет
ТОРГ-30	Отчет по таре
ТОРГ-31	Сопроводительный реестр сдачи документов
КОМИС-1	Перечень товаров, принятых на комиссию
КОМИС-1а	Перечень принятых на комиссию транспортных средств (автомобилей, мотоциклов) и номерных узлов (агрегатов)
КОМИС-2	Товарный ярлык
КОМИС-3	Акт об уценке
КОМИС-4	Справка о продаже товаров, принятых на комиссию
КОМИС-5	Акт о снятии товара с продажи
КОМИС-6	Карточка учета товаров и расчетов по договорам комиссии
КОМИС-7	Ведомость учета платежей, полученных за хранение непроданных товаров

КОМИС-8	Журнал учета приема на комиссию и продажи транспортных средств (автомобилей, мотоциклов) и номерных узлов (агрегатов)
ОП-1	Калькуляционная карточка
ОП-2	План-меню
ОП-3	Требование в кладовую
ОП-4	Накладная на отпуск товара
ОП-5	Закупочный акт
ОП-6	Дневной заборный лист
ОП-7	Опись дневных заборных листов (накладных)
ОП-8	Акт о бое, ломе и утрате посуды и приборов
ОП-9	Ведомость учета движения посуды и приборов
ОП-10	Акт о реализации и отпуске изделий кухни
ОП-11	Акт о продаже и отпуске изделий кухни
ОП-12	Акт о реализации готовых изделий кухни за наличный расчет
ОП-13	Контрольный расчет расхода специй и соли
ОП-14	Ведомость учета движения продуктов и тары на кухне
ОП-15	Акт о снятии остатков продуктов, полуфабрикатов и готовых изделий кухни
ОП-16	Ведомость учета остатков продуктов и товаров на складе (в кладовой)
ОП-17	Контрольный расчет расхода продуктов по нормам рецептов на выпущенные изделия
ОП-18	Акт о передаче товаров и тары при смене материально ответственного лица

ОП-19	Журнал учета столовой посуды и приборов, выдаваемых под отчет работникам организации	
ОП-20	Заказ-счет	
ОП-21	Акт на отпуск питания сотрудникам организации	
ОП-22	Акт на отпуск питания по безналичному расчету	
ОП-23	Акт о разделке мяса-сырья на полуфабрикаты	
ОП-24	Ведомость учета движения готовых изделий в кондитерском и других цехах	
ОП-25	Наряд-заказ на изготовление кондитерских и других изделий	
ИНВ-1	Инвентаризационная опись основных средств	Постановление Госкомстата России от 18.08.1998 № 88
ИНВ-1а	Инвентаризационная опись нематериальных активов	
ИНВ-2	Инвентаризационный ярлык	
ИНВ-3	Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей	
ИНВ-4	Акт инвентаризации товарно-материальных ценностей отгруженных	
ИНВ-5	Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение	
ИНВ-6	Акт инвентаризации товарно-материальных ценностей, находящихся в пути	
ИНВ-8а	Инвентаризационная опись драгоценных металлов, содержащихся в деталях, полуфабрикатах, сборочных единицах (узлах), оборудовании, приборах и других изделиях	
ИНВ-9	Акт инвентаризации драгоценных камней, природных алмазов и изделий из них	

ИНВ-10	Акт инвентаризации незаконченных ремонтов основных средств	
ИНВ-11	Акт инвентаризации расходов будущих периодов	
ИНВ-15	Акт инвентаризации наличных денежных средств	
ИНВ-16	Инвентаризационная опись ценных бумаг и бланков документов строгой отчетности	
ИНВ-17	Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами	
Приложение к ИНВ-17	Справка к акту инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами	
ИНВ-18	Сличительная ведомость результатов инвентаризации основных средств	
ИНВ-19	Сличительная ведомость результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей	
ИНВ-22	Приказ (постановление, распоряжение) о проведении инвентаризации	
ИНВ-23	Журнал учета контроля за выполнением приказов (постановлений, распоряжений) о проведении инвентаризации	
ИНВ-24	Акт о контрольной проверке правильности проведения инвентаризации ценностей	Постановление Госкомстата России от 27.03.2000 № 26
ИНВ-25	Журнал учета контрольных проверок правильности проведения инвентаризаций	
ИНВ-26	Ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией	
МХ-1	Акт о приеме-передаче товарно-материальных ценностей на хранение	Постановление Росстата от 09.08.1999 № 66
МХ-2	Журнал учета товарно-материальных ценностей, сданных на хранение	

MX-3	Акт о возврате товарно-материальных ценностей, сданных на хранение
MX-4	Журнал учета поступающих грузов
MX-5	Журнал учета поступления продукции, товарно-материальных ценностей в места хранения
MX-6	Журнал учета расхода продукции, товарно-материальных ценностей в местах хранения
MX-7	Журнал учета поступления плодоовощной продукции в места хранения
MX-8	Журнал учета расхода плодоовощной продукции в местах хранения
MX-9	Весовая ведомость
MX-10	Партионная карта
MX-11	Акт о расходе товаров по партии
MX-12	Акт о расходе товаров по партиям
MX-13	Акт о контрольной проверке продукции, товарно-материальных ценностей, вывозимых из мест хранения
MX-14	Акт о выборочной проверке наличия товарно-материальных ценностей в местах хранения
MX-15	Акт об уценке товарно-материальных ценностей
MX-16	Карточка учета овощей и картофеля в буртах (траншеях, овощехранилищах)
MX-17	Акт о зачистке бурта (траншеи, овощехранилища)
MX-18	Накладная на передачу готовой продукции в места хранения
MX-19	Ведомость учета остатков товарно-материальных ценностей в местах хранения

MX-20	Отчет о движении товарно-материальных ценностей в местах хранения	
MX-20a	Отчет о движении товарно-материальных ценностей в местах хранения	
MX-21	Отчет экспедитора	

Самостоятельно разработанные формы первичных учетных документов

- 3.1 Бухгалтерская справка
- 3.2 Бухгалтерская справка-расчет
- 3.3 Накладная
- 3.4 Книга по учету документов строгой отчетности
- 3.5 Приказ о создании комиссии по консервации основных средств
- 3.6 Приказ о переводе основных средств на консервацию
- 3.7 Акт о консервации объектов основных средств
- 3.8 Акт о расконсервации объектов основных средств
- 3.9 Заявление о выдаче денег под отчет
- 3.10 Акт инвентаризации незавершенного производства
- 3.11 Акт инвентаризации финансовых вложений (кроме ценных бумаг, хранящихся в кассе организации)

24.7. Бухгалтерская справка

Организация _____

Дата
составления

БУХГАЛТЕРСКАЯ СПРАВКА

Содержание _____
жизни: _____

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

Документ

составил:

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

24.8. Бухгалтерская справка-расчет

Организация _____

Дата
составления

БУХГАЛТЕРСКАЯ СПРАВКА-РАСЧЕТ

Содержание факта хозяйственной жизни:

Расчет
показателя: _____

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

Документ
составил:

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

24.9. Накладная

Организация _____

Номер документа	Дата составления

НАКЛАДНАЯ

Отправитель _____

Получатель _____

Основание _____

Через кого _____

По документу _____

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

Всего
отпущено _____ наименований
(протяжно)

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

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

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

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

Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи)

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

24.10. Книга по учету документов строгой отчетности

Обложка

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

Титульный лист

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

Лист Книги по учету документов строгой отчетности

Наименование формы строгой отчетности _____

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

Дата			От кого получено или кому отпущен о	Основание (наименовани е документа, номер, дата)	Приход			Расход			Остаток	
числ о	месе ц	го д			кол -во, шт.	серия и номер бланка (вкладыша)	сумма , руб.	кол -во, шт.	серия и номер бланка (вкладыша)	сумма , руб.	кол -во, шт.	сумма , руб.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
			Итого	х		х			х		х	х

Последняя страница

В этой книге пронумеровано и
прошнуровано _____ листов.

М.П.

Руководитель организации _____

(должность, Ф.И.О.)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Приказ о назначении № _____ от _____ г.

Договор о полной материальной ответственности № _____ от _____ г.

24.11. Приказ о создании комиссии по консервации основных средств

(наименование организации)

Номер документа	Дата составления

ПРИКАЗ

о создании комиссии по консервации основных средств

ПРИКАЗЫВАЮ:

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

Председатель комиссии - _____

(Ф.И.О., должность)

Члены комиссии: _____

(Ф.И.О., должность)

(Ф.И.О., должность)

2. Контроль за выполнением настоящего приказа возложить на председателя комиссии

(Ф.И.О., должность)

Руководитель организации _____ (_____)

24.12. Приказ о переводе основных средств на консервацию

(наименование организации)

Номер документа	Дата составления

ПРИКАЗ

о переводе основных средств на консервацию

ПРИКАЗЫВАЮ:

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

(указать причины перевода на консервацию)

2. Консервацию произвести в срок не позднее «___» _____ 20__ г.

3. Ответственность за проведение консервации возложить на _____

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

Руководитель организации _____ (_____)

Приложение N 1 к приказу от _____ N _____

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

24.13. Акт о консервации объектов основных средств

(наименование организации)

УТВЕРЖДАЮ

Руководитель организации

«__» _____ 20__ г.

Номер документа	Дата составления

АКТ

о консервации объектов основных средств

На основании приказа руководителя от «__» _____ 20__ г. N__ о переводе основных средств на консервацию «__» _____ 20__ г. проведена консервация объекта(ов) основных средств.

1. Общие сведения об объекте(ах) основных средств

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

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

Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета

N п/п	Наименование/инвентарный номер	Первоначальная (восстановительная) стоимость, руб.	Срок полезного использования, мес.	Сумма накопленной амортизации, руб.	Остаточная стоимость, руб.
1	2	3	4	5	6

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

N п/п	Наименование/инвентарный номер	Техническое состояние на дату перевода на консервацию	Масса объекта	Производительность (грузоподъемность)	Дата последнего капитального ремонта	Примечание
1	2	3	4	5	6	7

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

N п/п	Наименование/инвентарный номер	Причины перевода на консервацию	Срок окончания консервации	Лица, ответственные за сохранность объекта(ов) на консервации
1	2	3	4	5

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

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

Заключение комиссии:

Предусмотренные приказом руководителя от «___» _____ 20___ г. N___ мероприятия по консервации проведены (выбрать нужное):

- полностью;

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

По окончании работ по консервации и после утверждения настоящего акта объект(ы) считае(ю)тся законсервированным(и).

Председатель комиссии _____ (_____)

Члены комиссии:

_____ (_____)

_____ (_____)

_____ (_____)

24.14. Акт о расконсервации объектов основных средств

(наименование организации)

УТВЕРЖДАЮ

Руководитель организации

«___» _____ 20__ г.

Номер документа	Дата составления

АКТ

о расконсервации объектов основных средств

На основании приказа руководителя от «___» _____ 20__ г. N___ о переводе основных средств на консервацию «___» _____ 20__ г. проведена расконсервация объекта(ов) основных средств.

1. Общие сведения об объекте(ах) основных средств

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

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

Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета

N п/п	Наименование/инвентарный номер	Первоначальная (восстановительная) стоимость, руб.	Срок полезного использования, мес.	Сумма накопленной амортизации, руб.	Остаточная стоимость, руб.
1	2	3	4	5	6

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

N п/п	Наименование/инвентарный номер	Техническое состояние на дату перевода на расконсервацию	Масса объекта	Производительность (грузоподъемность)	Дата последнего капитального ремонта	Примечание
1	2	3	4	5	6	7

4. Сведения о расконсервации объекта(ов) основных средств

N п/п	Наименование/инвентарный номер	Причины расконсервации	Дата ввода в эксплуатацию после расконсервации	Эксплуатирующее подразделение
1	2	3	4	5

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

N п/п	Вид работы	Первичный документ, номер, дата	Стоимость, руб.
1	2	3	4
1	Наименование объекта/инвентарный номер		
1.1			
1.2			
1.3			
...			
2	Наименование объекта/инвентарный номер		
2.1			
2.2			
2.3			
...			
3	Наименование объекта/инвентарный номер		
3.1			
3.2			
3.3			
...			
	Итого		

Заключение комиссии:

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

- полностью;

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

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

Председатель комиссии _____ (_____)

Члены комиссии:

_____ (_____)

_____ (_____)

_____ (_____)

24.15. Заявление о выдаче денег под отчет

Руководителю _____
(название организации)

(фамилия, инициалы руководителя)

от _____
(должность, фамилия, инициалы работника)

ЗАЯВЛЕНИЕ

о выдаче денег под отчет

Прошу выдать мне под отчет

(сумма в рублях прописью и в круглых скобках - цифрами)

_____ (_____) руб.

на _____

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

Обоснование суммы¹:

(привести обоснование и при необходимости - расчет запрошенной суммы)

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

Предполагаемая дата выдачи денег: "___" _____ 20__ г.

Срок, на который выдаются деньги _____

(подпись работника)

(_____)

"___" _____ 20__ г.

(фамилия, инициалы)

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

Бухгалтер: _____
(подпись бухгалтера)

(_____)

(фамилия, инициалы)

"___" _____ 20__ г.

Решение руководителя: _____

(_____)

"___" _____ 20__ г.

(подпись руководителя)

(фамилия, инициалы)

Заявление принято кассиром "___" _____ 20__ г. _____
(подпись кассира)

(_____)

(фамилия, инициалы)

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

24.16. Акт инвентаризации незавершенного производства

Форма № ____

организация

подразделение

Основание для проведения инвентаризации:

приказ, постановление,

распоряжение

ненужное зачеркнуть

Вид деятельности

номер

дата

Дата начала инвентаризации

Дата окончания инвентаризации

№	Дата составления

АКТ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ

незавершенного производства (НЗП)

Акт составлен комиссией в том, что по состоянию на " ____ " _____ 20 ____ г. проведена инвентаризация незавершенного производства.

При инвентаризации установлено следующее:

Раздел 1. Фактически выявленные объекты НЗП в подразделении

№ п/п	Стадия производства (готовности) продукции	Фактическое количество НЗП	Затраты (согласно калькуляции производственной себестоимости)	
			вид	сумма (руб., коп.)
1				

			Итого:	
2				
			Итого:	
3				
			Итого:	
			Всего	

Раздел 2. Затраты производства, отраженные в бухгалтерском учете

Наименование затрат	Сумма (руб. коп.)
Основные материалы	
Вспомогательные материалы	
Заработная плата, страховые взносы	
Энергия, топливо	
Амортизация ОС	
Отчисления в ремонтный фонд	
Покупные полуфабрикаты	
Затраты вспомогательного производства	
Итого	

Раздел 3. Отклонения плановых сумм затрат на производство продукции от фактических, отраженных в бухгалтерском учете (знак "-" - превышение плановой стоимости над учетной (фактической), знак "+" - превышение учетной (фактической) стоимости над плановой)

Наименование затрат	Сумма отклонений плановых затрат от фактических (-/+) (руб. коп.)
Основные материалы	
Вспомогательные материалы	
Полуфабрикаты	
Заработная плата, страховые взносы	
Энергия, топливо	
Затраты вспомогательного производства	

Заключение
комиссии: _____

Председатель комиссии

должность

подпись

расшифровка подписи

Члены комиссии:

должность

подпись

расшифровка подписи

должность

подпись

расшифровка подписи

должность

подпись

расшифровка подписи

« » _____ Г.

Указанные в настоящей описи данные и расчеты проверил

должность

подпись

расшифровка подписи

« » _____ Г.

24.17. Акт инвентаризации финансовых вложений (кроме ценных бумаг, хранящихся в кассе организации)

Форма № ____

организация
подразделение

Основание для проведения инвентаризации:	Вид деятельности	
	приказ, постановление,	номер
	распоряжение	дата

	ненужное зачеркнуть	
	Дата начала инвентаризации	
	Дата окончания инвентаризации	

№	Дата составления

АКТ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ
финансовых вложений (кроме ценных бумаг,
хранящихся в кассе организации)

Акт составлен комиссией в том, что по состоянию на " ____ " _____ 20 ____ г. проведена инвентаризация финансовых вложений, отличных от ценных бумаг, хранящихся в кассе организации и включаемых в инвентаризационную опись по унифицированной форме N ИНВ-16.

При инвентаризации установлено следующее:

Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета

№ п/п	Вид финансового вложения	Первоначальная стоимость (руб., коп.)	Текущая рыночная стоимость на последнюю отчетную дату (если имеется)	Срок действия договора (в месяцах)	Доходность (% годовых)	Сумма дохода, признанного организацией на дату инвентаризации (кроме прироста стоимости) (руб., коп.)	Сумма резерва под снижение стоимости (если резерв создавался) (руб., коп.)
1	2	3	4	5	6	7	8
Итого:			X	X	X		

Все подсчеты итогов по строкам, страницам и в целом по акту инвентаризации проверены.

Председатель комиссии

должность подпись расшифровка подписи

Члены комиссии:

должность подпись расшифровка подписи

должность подпись расшифровка подписи

должность подпись расшифровка подписи

« » Г.

Указанные в настоящей описи данные и расчеты проверил

должность подпись расшифровка подписи

« » Г.

Регистры бухгалтерского учета

Перечень бухгалтерских регистров, которые может применять организация:

Регистры бухгалтерского учета

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

Приложение 4
к Положению об учетной политике
для целей бухгалтерского учета,
утвержденному приказом
от 05.04.2019 N 33/2

Порядок ведения кассовых операций и расчетов с подотчетными лицами

Ведение кассовых операций осуществляется в соответствии с Указанием Банка России от 11.03.2014 № 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства".

25. Кассовые операции

25.1. Лимит остатка наличных денег в кассе устанавливается отдельным распорядительным документом на основании расчета, представленного главным бухгалтером. Расчет выполняется с учетом объемов поступлений или объемов выдач наличных денег. Величина лимита корректируется по мере необходимости.

(Основание: абз. 2 п. 2 Указания о порядке ведения кассовых операций)

25.2. Кассовые операции ведутся с применением специализированной бухгалтерской программы "1С: Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

Лист кассовой книги распечатывается на бумажном носителе в конце рабочего дня в двух экземплярах. Нумерация листов осуществляется автоматически в хронологической последовательности с начала календарного года. Распечатанные на бумажном носителе листы кассовой книги подбираются в хронологической последовательности, по состоянию на 31 декабря каждого года).

(Основание: абз. 4 п. 4 Указания о порядке ведения кассовых операций)

26. Расчеты с подотчетными лицами

26.1. Расчеты с подотчетными лицами осуществляются как в наличном, так и в безналичном порядке.

Денежные средства, списанные со счета организации при осуществлении работником операций с использованием банковской карты, считаются выданными работнику под отчет.

(Основание: п. п. 1.5, 2.5 Положения об эмиссии платежных карт и об операциях, совершаемых с их использованием, утв. Банком России 24.12.2004 № 266-П)

Выдача денежных средств под отчет и компенсация сотрудникам документально подтвержденных расходов безналичным способом осуществляются по заявлению подотчетного лица. В нем указываются реквизиты счета подотчетного лица, который открыт в кредитной организации с выпуском к нему личной банковской карты.

(Основание: Письмо Минфина России № 02-03-10/37209, Казначейства России № 42-7.4-05/5.2-554 от 10.09.2013, Письмо Минфина России от 25.08.2014 № 03-11-11/42288)

26.2. Денежные средства выдаются под отчет согласно распорядительному документу организации или на основании заявления подотчетного лица на срок, не превышающий 30 (Тридцати) рабочих дней со дня, следующего за днем выдачи, либо на срок командировки.

(Основание: абз. 1 п. 6.3 Указания о порядке ведения кассовых операций)

26.3. Проверка авансового отчета в бухгалтерии осуществляется в течение 5 (Пяти) рабочих дней, считая со дня, следующего за днем предоставления авансового отчета на проверку.

Утверждение авансового отчета производится в течение 7 (Семи) рабочих дней, считая со дня, следующего за днем предоставления авансового отчета на утверждение.

(Основание: абз. 2 п. 6.3 Указания о порядке ведения кассовых операций)

27. Мероприятия по обеспечению сохранности наличных денег

27.1. Проведение инвентаризации, плановых и внеплановых ревизий фактического наличия наличных денежных средств в кассе производится инвентаризационной комиссией, состав которой утверждается распорядительным документом организации.

Плановая проверка (ревизия) фактического наличия наличных денег осуществляется раз в год.

(Основание: п. 7 Указания о порядке ведения кассовых операций)

27.2. При поступлении (выдаче) денежных средств в помещении кассы имеют право находиться только лица, непосредственно участвующие в данной хозяйственной операции.

Для обеспечения сохранности наличных денежных средств и ценностей при ведении кассовых операций помещение кассы должно отвечать следующим требованиям:

- быть изолированным от других служебных и подсобных помещений;
- располагаться на промежуточных этажах многоэтажных зданий. В двухэтажных зданиях кассы размещаются на верхних этажах. В одноэтажных зданиях окна кассового помещения оборудуются внутренними ставнями;
- иметь капитальные стены, прочные перекрытия пола и потолка, надежные внутренние стены и перегородки;
- закрываться на две двери: внешнюю, открывающуюся наружу, и внутреннюю, открывающуюся внутрь;
- оборудоваться окошком для выдачи денег;
- иметь металлический сейф для хранения денег и ценностей, который по окончании рабочего дня закрывается ключом и опечатывается печатью кассира (ключи от металлических шкафов и печати хранятся у кассира);
- располагать исправным огнетушителем;
- оборудоваться охранной сигнализацией.

(Основание: п. 7 Указания о порядке ведения кассовых операций)

27.3. При транспортировке денежных средств из банков или сдаче в них кассир обеспечивается транспортным средством. При транспортировке денежных средств кассиру запрещается:

- разглашать маршрут движения и размер суммы доставляемых денежных средств и ценностей;
- следовать пешком, попутным или общественным транспортом;
- посещать магазины, рынки и другие подобные места;
- выполнять какие-либо поручения и любым иным образом отвлекаться от доставления денег и ценностей по назначению.

(Основание: п. 7 Указания о порядке ведения кассовых операций)

ПОЛОЖЕНИЕ
об учетной политике ООО "Ресурсосбережение ХМАО"
для целей налогообложения

1. Организационные положения

- 1.1. Налоговый учет осуществляется подразделением возглавляемым главным бухгалтером.
- 1.2. Ответственным за постановку и ведение налогового учета является главный бухгалтер.
- 1.3. Учет данных для целей налогообложения ведется автоматизированным способом с применением специализированной бухгалтерской программы "1С: Бухгалтерия 8", ред. 3.0.
- 1.4. Регистры налогового учета ведутся на базе данных бухгалтерского учета. В качестве регистров налогового учета используются:
- регистры бухгалтерского учета;
 - регистры налогового учета, формируемые программой "1С: Бухгалтерия 8", ред. 3.0;
 - самостоятельно разработанные организацией регистры налогового учета.

2. Налог на добавленную стоимость

2.1. Организация производит нумерацию счетов-фактур в хронологическом порядке с начала календарного года.

(Основание: пп. 1 п. 5 ст. 169 НК РФ)

2.2. Раздельный учет по НДС

2.2.1. Организация осуществляет облагаемые и не облагаемые НДС операции.

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

Под выполнение работ (услуг), местом реализации которых, не признается территория РФ в соответствии со ст. 148 НК РФ.

При этом пропорция для распределения "входного" НДС, подлежащего разделению, определяется в соответствии с п. 4.1 ст. 170 НК РФ.

(Основание: п. 4 ст. 170 НК РФ, Письма Минфина России от 22.12.2015 № 03-07-08/75085, от 01.07.2015 № 03-07-08/37896)

2.2.2. Организация применяет "правило 5%", предусмотренное в п. 4 ст. 170 НК РФ.

Так, если в налоговом периоде доля совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не облагаются НДС, меньше или равна 5% от общей величины совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, то суммы НДС по

товарам (работам, услугам), имущественным правам в указанном налоговом периоде, используемым как в облагаемых, так и в не облагаемых НДС операциях, принимается к вычету в полном объеме.

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

(Основание: абз. 7 п. 4 ст. 170 НК РФ, п. 1 Письма ФНС России от 22.03.2011 № КЕ-4-3/4475)

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

$$\text{Доля расходов} = \frac{\Sigma \text{Затраты на производство и реализацию по необлагаемым операциям}}{\text{Величина общехоз. и коммерч. расходов, приходящаяся на необл. операц.}}$$

Расходы на производство, реализацию товаров (работ, услуг) всего + Затраты по необлагаемым операциям, не входящие в состав расходов на производство и реализацию

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

(Основание: п. п. 4, 4.1 ст. 170 НК РФ, Письмо Минфина России от 11.03.2015 № 03-07-08/12672)

2.2.4. Организация ведет отдельный учет сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, с использованием субсчетов счета 19.

(Основание: абз. 5 п. 4 ст. 170 НК РФ)

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

(Основание: п. 4 ст. 149 НК РФ)

2.2.6. Организация получает субсидии и (или) бюджетные инвестиции из бюджетов бюджетной системы РФ на приобретение товаров (работ, услуг), в том числе ОС, НМА, имущественных прав, и (или) получает субсидии и (или) бюджетные инвестиции на возмещение ранее понесенных ею затрат на приобретение товаров (работ, услуг), в том числе ОС, НМА, имущественных прав.

(Основание: п. 2.1, подп. 6 п. 3 ст. 170 НК РФ)

3. Налог на прибыль организаций

3.1. Общие положения

3.1.1. Налоговый учет осуществляется в целях формирования полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций в течение отчетного (налогового) периода, а также обеспечения информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты в бюджет налогов.

3.1.2. Налоговый учет организация ведет на основании бухгалтерского учета с помощью аналитических счетов и иных документов, группирующих информацию об объектах налогообложения.

3.1.3. Порядок группировки и учета объектов и хозяйственных операций для целей налогообложения организации соответствует порядку группировки и отражения их в бухгалтерском учете, исходя из этого регистры бухгалтерского учета являются регистрами налогового учета и, следовательно, объекты, учтенные в подобных регистрах, учитываются для исчисления налоговой базы в размерах и порядке, предусмотренном как в бухгалтерском учете, так и в налоговом законодательстве. При различных методах учета, установленного налоговым и бухгалтерским законодательством, организация производит корректировку данных бухгалтерского учета с оформлением отдельных налоговых регистров.

(Основание: ст. 313 НК РФ)

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

(Основание: абз. 1 п. 2 ст. 285, п. 5 ст. 287 НК РФ)

3.1.5. В течение отчетного периода организация исчисляет и уплачивает сумму ежемесячного авансового платежа в порядке, установленном ст. 286 НК РФ.

(Основание: абз. 1 п. 2 ст. 285, абз. 2 п. 2 ст. 286 НК РФ)

3.1.6. В организации ведется учет обязательств по уплате налога на прибыль в разрезе бюджетов.

При выплате доходов от участия в деятельности организации последняя признается налоговым агентом и учитывает обязательства по уплате налога с указанных доходов обособлено от других обязательств организации. При этом налоговая база определяется в порядке, установленном ст. 275 НК РФ.

3.2. Метод учета доходов и расходов

Организация признает доходы и расходы по методу начисления.

(Основание: ст. ст. 271, 272 НК РФ)

В целях исчисления налога на прибыль организация ведет отдельный учет следующих видов доходов и расходов:

- Доходы и расходы, связанные с реализацией товаров (работ, услуг) собственного производства, а также выручка от реализации имущества, имущественных прав, за исключением доходов, указанных ниже;
- Доходы и расходы от реализации ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке;
- Доходы и расходы от реализации ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке;
- Доходы и расходы от реализации покупных товаров;
- Доходы и расходы от реализации основных средств;
- Внереализационные доходы и расходы.
- Доходы, облагаемые по ставкам, отличным от ставки, предусмотренной п.1 статьи 284, а также расходы, связанные с получением этих доходов.

(Основание: пп. 15 п. 1 ст. 251, п. 2 ст. 274, п. 10 ст. 280, ст. 315 и 316, ст. 329, ст. 323 НК РФ)

3.2.1. Доходы.

К налогооблагаемым доходам организации относятся:

- доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав (далее - доходы от реализации);
- внереализационные доходы.

(Основание: пп. 1, 2 п. 1 ст. 248 НК РФ)

Доходы от реализации включают:

- выручку от реализации товаров собственного производства (продукции организации) за вычетом НДС, предъявленного покупателям;
- выручку от реализации иного имущества, а также имущественных прав организации за вычетом НДС, предъявленного покупателям (цессионариям);
- выручку от реализации работ и услуг за вычетом НДС, предъявленного заказчиком.

Датой получения доходов от реализации признается дата перехода права собственности на продукцию, иное имущество, имущественные права, результаты выполненных работ или дата оказания услуг независимо от фактического поступления денежных средств (иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав) в их оплату.

(Основание: п. 1 ст. 39, п. 1 ст. 248, п. 1 ст. 249, п. 3 ст. 271 НК РФ)

Датой реализации ценных бумаг в зависимости от способа исполнения договора организацией признается:

- дата перехода права собственности на реализуемые ценные бумаги к покупателю;
- дата прекращения обязательств по передаче ценных бумаг зачетом встречных однородных требований;
- дата фактического получения сумм частичного погашения номинальной стоимости ценной бумаги в период ее обращения, предусмотренного условиями выпуска.

(Основание: п. 3 ст. 271 НК РФ)

Датой реализации недвижимого имущества признается дата его передачи приобретателям по акту о приеме-передаче здания (сооружения) (унифицированная форма N ОС-1а, утвержденная Постановлением Госкомстата России от 21.01.2003 N 7).

(Основание: п. 3 ст. 271 НК РФ)

Доходы, не являющиеся доходами от реализации, признаются внереализационными доходами.

В частности, к внереализационным относятся доходы:

- от сдачи имущества в аренду (субаренду);
- предоставления в пользование прав на результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации.

В сумму доходов не включается НДС, предъявленный контрагентам.

Дата получения внереализационных доходов определяется в соответствии с п. 4 ст. 271 НК РФ.

В частности, дата получения доходов от сдачи имущества в аренду определяется в зависимости от условий договора аренды:

- если договор аренды заключен на срок, относящийся к одному отчетному периоду (сроки начала и окончания аренды относятся к одному отчетному периоду), то доход признается на дату окончания аренды;
- если период аренды приходится на несколько отчетных периодов (сроки начала и окончания аренды относятся к разным отчетным периодам) и договором аренды установлен размер ежемесячной (ежеквартальной) арендной платы, то доход признается в установленной договором сумме (без НДС) на последнее число каждого месяца (квартала);
- если период аренды приходится на несколько отчетных периодов (сроки начала и окончания аренды относятся к разным отчетным периодам) и договором аренды установлена сумма арендной платы за весь период аренды, то доход признается на последнее число каждого отчетного периода в сумме, пропорциональной количеству дней действия договора в отчетном периоде.

В аналогичном порядке признаются доходы от предоставления в пользование прав на результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации.

(Основание: п. 1 ст. 248, п. п. 4, 5 ст. 250, п. 2, пп. 3 п. 4 ст. 271 НК РФ)

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

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

(Основание: абз. 2 п. 1 ст. 279 НК РФ)

3.2.2. Расходы

Учитывая особенности финансово-хозяйственной деятельности на стадии создания объекта Концессионного соглашения расходы Общества с момента заключения концессионного соглашения по созданию объекта концессионного соглашения капитализируются, формируют первоначальную стоимость объекта и признаются в целях налога на прибыль через начисление амортизации у концессионера в период эксплуатации объекта концессионного соглашения кроме расходов, которые на стадии создания объекта концессионного соглашения, в силу наличия специальных норм в НК не могут капитализироваться и являются расходами текущего периода:

- курсовые разницы по операциям конвертации валюты и по операциям переоценки остатков на валютном счете;
- расходы на расчетно-кассовое обслуживание;
- расходы на оплату вознаграждения доверительного управляющего;
- дисконты и купоны по выпущенным облигациям, процентные расходы по полученным займам и выпущенным векселям.

На стадии эксплуатации объекта деятельность концессионера, будет относиться к обычным видам деятельности и порядок признания расходов, будет следующим:

- в целях исчисления налога на прибыль расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты (метод начисления) на основании соответствующих первичных документов.

В качестве расхода признаются любые расходы, если они понесены при осуществлении деятельности, направленной на извлечение дохода. При этом не имеет значения, можно ли было без них обойтись (сэкономить на них) или нельзя.

Первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, а документы, форма которых не предусмотрена в этих альбомах, должны содержать следующие обязательные реквизиты:

- наименование документа;
- дату составления документа;
- наименование организации;
- от имени которой составлен документ;
- содержание хозяйственной операции;
- измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении;
- наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;
- личные подписи указанных лиц.

В случае, если документы, подтверждающие затраты, оформлены с нарушением установленного порядка, затраты, оформленные такими документами, признаются расходами, если допущенные нарушения не препятствуют выяснению необходимых для налогообложения данных.

Расходы, не учитываемые при налогообложении, определяются в соответствии с требованиями ст. 270 ПК РФ. П. 1 ст.252, ст. 270, п. 1 ст. 272, ст. 313 НК РФ.

3.2.2.1. Расходы на производство и реализацию товаров (работ, услуг) собственного производства.

Понесенные расходы учитываются в разрезе прямых и косвенных расходов и группируются поэлементно по статьям затрат, поименованным в главе 25 НК. Расходы, связанные с производством и (или) реализацией, подразделяются на:

- материальные расходы;
- расходы на оплату труда;
- суммы начисленной амортизации;
- прочие расходы.

Для целей налогообложения в составе расходов на оплату труда учитываются выплаты, предусмотренные "Положением о правилах внутреннего трудового распорядка, оплате труда и социальном обеспечении работников" и на основании трудовых договоров.

К прямым расходам относятся расходы на оплату труда персонала, непосредственно участвующего в выполнении работ, оказании услуг.

Все иные виды расходов, за исключением внереализационных расходов, относятся к косвенным расходам, учитываются в составе общехозяйственных расходов и в полном объеме относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода с учетом требований, предусмотренных НК РФ. Прямые расходы, осуществленные в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относятся на уменьшение доходов от реализации услуг данного отчетного (налогового) периода.

3.2.2.2. Расходы на ремонт основных средств

Расходы на ремонт основных средств, произведенные организацией, рассматриваются как прочие расходы и признаются для целей налогообложения в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены, в размере фактических затрат в соответствии с положениями Налогового кодекса.

(Основание: п. 1 ст. 260, п. 5 ст. 272 НК РФ)

3.2.2.3. Расходы, связанные с оплатой процентов за пользование полученными заемными средствами.

По долговым обязательствам любого вида доходом (расходом) Общество признает проценты, исчисленные исходя из фактической ставки, установленной в договоре, кроме долговых обязательств, возникших в результате сделок, признаваемых в соответствии с НК РФ контролируруемыми сделками.

(Основание: п.1 ст.269 НК РФ)

3.2.2.4. Внереализационные и прочие расходы.

В состав внереализационных расходов, не связанных с производством и реализацией, включаются обоснованные затраты на осуществление деятельности, непосредственно не связанной с производством и (или) реализацией в соответствии с требованиями ст. 265 НК РФ. Расходы на оплату услуг банка учитываются в качестве внереализационных расходов.

Состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, определяется на основании ст. 264 НК РФ.

Признание внереализационных и прочих расходов осуществляется в соответствии со ст.272 НК РФ с учетом следующих особенностей:

- - дата расчетов в соответствии с условиями договоров или дата предъявления документов, служащих основанием для произведения расчетов (акт, накладная, счет и т.п.);
 - для сумм комиссионных сборов;
 - для расходов на оплату сторонним организациям за выполненные ими работы (предоставленные услуги);
 - в виде арендных (лизинговых) платежей за арендуемое (принятое в лизинг) имущество;
 - для расходов по купле-продаже иностранной валюты;
 - для иных подобных расходов.

При этом расходы признаются на дату, установленную договором для расчетов (предъявления расчетных документов), вне зависимости от того, когда эти расчеты были фактически осуществлены. В случае, если договором такая дата не установлена, расходы признаются на дату исполнения обязательств, установленную в отношении таких сделок ГК РФ.

- - дата начисления процентов (штрафов, пеней и (или) иных санкций) в соответствии с условиями заключенных договоров либо на основании решения суда - по расходам:
 - в виде процентов по кредитам и займам (по кредитным и иным аналогичным договорам, заключенным на срок более одного отчетного (налогового) периода и не предусматривающим равномерное распределение расходов (либо предусматривающим неравномерное осуществление расходов)), расход признается осуществленным и включается в состав соответствующих расходов на конец соответствующего отчетного периода. При этом расход определяется налогоплательщиком самостоятельно как доля предусмотренного условиями договора расхода, приходящегося на соответствующий отчетный период;
 - в виде штрафов, пени и (или) иных санкций за нарушение условий договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба;
- - по иным аналогичным расходам.

(Основание: ст. 252, ст. 265 НК РФ, пп. 7,8 ст. 272 НК РФ)

3.2.3. Доходы и расходы в виде процентов

Доход (расход) в виде процента по договорам займа, кредитов, банковского счета, банковского вклада, а также проценты по ценным бумагам и другим долговым обязательствам, срок действия которых приходится более чем на один отчетный период, признается полученным (осуществленным) и включается в состав соответствующих доходов (расходов) на конец месяца соответствующего отчетного периода в соответствии с условиями договора, исходя из установленных по каждому виду долгового обязательства доходности и срока действия такого долгового обязательства в отчетном периоде. При этом в доход от реализации или иного выбытия таких обязательств не включаются суммы процентного дохода, ранее учтенные при налогообложении.

В случае прекращения действия договора (погашения долгового обязательства) до истечения отчетного периода, доход (расход) признается полученным (осуществленным) и включается в состав соответствующих доходов (расходов) на дату прекращения действия договора (долгового обязательства).

В целях налогообложения процентами признается любой заранее заявленный (установленный) доход, в том числе в виде дисконта, полученный по долговому обязательству любого вида (независимо от способа его оформления).

(Основание: Ст.328 НК РФ)

3.3. Учет товарно-материальных ценностей

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

(Основание: абз. 2 ст. 320 НК РФ)

3.3.2. При реализации покупных товаров для определения стоимости их приобретения организация применяет метод оценки по стоимости единицы товара.

(Основание: абз. 5 пп. 3 п. 1 ст. 268 НК РФ)

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

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

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

(Основание: пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ)

3.4. Основные средства. Первоначальная стоимость объектов основных средств и срок их полезного использования

3.4.1. Под основными средствами (ОС) в целях налогообложения понимается имущество первоначальной стоимостью свыше 100 000 руб., используемое в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией.

3.4.2. Первоначальная стоимость объекта ОС определяется как сумма расходов на его приобретение (сооружение, изготовление), доставку и доведение до состояния, в котором объект пригоден к эксплуатации, за исключением суммы НДС.

Основные средства, приобретенные по договору мены оцениваются исходя из фактических затрат на приобретение. Фактическими затратами является рыночная стоимость переданного взамен имущества, определяемая по правилам статьи 40 НК РФ.

Основные средства, полученные в виде вклада в уставный капитал организации, принимаются к учету по стоимости (остаточной стоимости) полученного в качестве вклада в уставный капитал имущества, стоимость (остаточная стоимость) которого определяется по данным налогового учета у передающей стороны на дату перехода права собственности на указанное имущество с учетом дополнительных расходов, которые при таком вкладе осуществляются передающей стороной при условии, что эти расходы определены в качестве вклада в уставный капитал.

Основные средства, полученные безвозмездно, оцениваются исходя из рыночных цен, определяемых с учетом положений статьи 40 НК РФ или на основании заключения независимого оценщика, но не ниже остаточной стоимости основного средства у передающей стороны.

Суммовые разницы не увеличивают/ уменьшают первоначальную стоимость объекта основных средств, а в полном объеме включаются в состав внереализационных доходов/расходов.

Расходы, связанные с внесением платы за регистрацию прав и сделок с недвижимым имуществом, включаются в первоначальную стоимость объектов недвижимости.

При создании объекта концессионного соглашения произведенные расходы капитализируются, формируют первоначальную стоимость объекта и признаются в целях налога на прибыль через начисление амортизации у концессионера в период эксплуатации объекта концессионного соглашения. Для целей налогового учета все расходы начиная с момента заключения концессионного соглашения формируют первоначальную стоимость объекта концессионного соглашения, кроме тех, которые учитываются, как текущие расходы налогового периода. К текущим расходам налогового периода относятся:

- курсовые разницы по операциям конвертации валюты и по операциям переоценки остатков на валютном счете;
- расходы на расчетно-кассовое обслуживание;
- расходы на оплату вознаграждения доверительного управляющего;

- дисконты и купоны по выпущенным облигациям, процентные расходы по полученным займам и выпущенным векселям.

(Основание: ст. 256 НК РФ, ст. 257 НК РФ, п. 1 ст. 250, п. 4 ст. 274, п. 1 ст. 277, пп. 11.1. ст. 250, пп. 5.1. п. 1 ст. 265, пп. 40 п. 1 ст. 264 НК РФ)

3.4.3. Срок полезного использования объекта ОС определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя, на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1.

Для основных средств, не указанных в названной Классификации, срок полезного использования устанавливается комиссией в соответствии с техническими условиями или рекомендациями изготовителей.

(Основание: п. п. 1, 6 ст. 258 НК РФ)

3.5. Амортизация основных средств

3.5.1. Амортизируемое имущество, полученное организацией от собственника имущества или созданное в соответствии с законодательством Российской Федерации о концессионных соглашениях, подлежит амортизации у данной организации в течение срока действия концессионного соглашения в порядке, установленном главой 25 НК РФ.

3.5.2. По всем группам амортизируемых ОС организация применяет линейный метод начисления амортизации.

(Основание: пп. 1 п. 1, п. 3 ст. 259 НК РФ)

3.5.3. Амортизация по всем объектам ОС начисляется по основным нормам амортизации без применения к ним понижающих и повышающих коэффициентов.

(Основание: п. 4 ст. 259.3 НК РФ)

3.5.4. Приобретенные объекты ОС, бывшие в употреблении, включаются в состав той амортизационной группы (подгруппы), в которую они были включены у предыдущего собственника. Последнее должно быть подтверждено документально.

Норма амортизации по таким объектам ОС определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на число месяцев эксплуатации данного имущества у предыдущих собственников.

(Основание: п. п. 7, 12 ст. 258 НК РФ)

3.5.5. Организация не использует право на амортизационную премию.

(Основание: п. 9 ст. 258 НК РФ)

3.6. Нематериальные активы. Срок полезного использования нематериальных активов

3.6.1. Нематериальными активами признаются приобретенные и (или) созданные Обществом результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд организации в течение длительного времени (продолжительностью свыше 12 месяцев).

К нематериальным активам относятся:

- 1) исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
- 2) исключительное право автора и иного правообладателя на использование программы для ЭВМ, базы данных;

- 3) исключительное право на товарный знак, знак обслуживания, наименование места происхождения товаров;
- 4) владение "ноу-хау", секретной формулой или процессом, информацией в отношении промышленного, коммерческого или научного опыта.

К нематериальным активам не относятся:

- 1) не давшие положительного результата научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы;
- 2) интеллектуальные и деловые качества работников организации, их квалификация и способность к труду.

3.6.2. Срок полезного использования нематериальных активов (НМА) устанавливается комиссией, назначаемой приказом руководителя организации:

- исходя из срока действия патента, свидетельства и (или) из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством РФ или применимым законодательством иностранного государства;
- предполагаемого полезного срока использования НМА, обусловленного соответствующими договорами.

Срок полезного использования товарных знаков устанавливается исходя из срока действия свидетельства на товарный знак. Затраты организации на продление срока действия свидетельства на товарный знак не изменяют его первоначальную стоимость, а учитываются как прочие расходы, связанные с производством и реализацией.

3.6.3. По НМА, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизации устанавливаются исходя из срока полезного использования, равного 10 годам. К таким объектам НМА относится фирменное наименование организации.

(Основание: п. 2 ст. 258, пп. 49 п. 1 ст. 264 НК РФ)

3.7. Амортизация нематериальных активов

3.7.1. При начислении амортизации НМА применяется линейный метод.

(Основание: пп. 1 п. 1 ст. 259 НК РФ)

3.7.2. НМА стоимостью не более 100 000 руб. не признаются амортизируемым имуществом. При вводе в эксплуатацию их стоимость в полной сумме подлежит единовременному списанию в составе материальных расходов.

(Основание: п. 1 ст. 256, пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ)

3.8. Учет операций с ценными бумагами

3.8.1. При реализации (выбытии, в т.ч. погашении) ценных бумаг на расходы списывается цена приобретения реализованных ценных бумаг, рассчитанная по методу стоимости единицы ценных бумаг, принятому в бухгалтерском учете.

3.8.2. Первоначальная стоимость ценных бумаг формируется из сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу, и прочих расходов на приобретение ценных бумаг. При этом прочие расходы, связанные с приобретением ценных бумаг, первичные документы по которым поступают в предприятие после даты принятия на учет ценных бумаг, включаются в состав внереализационных расходов текущего периода.

3.8.3. Начисление причитающихся по ценным бумагам процентов (дисконта) производится в составе внереализационных доходов исходя из условий обращения ценной бумаги на дату признания расхода, т.е. на конец текущего месяца либо на дату выбытия ценной бумаги.

3.8.4. В случаях невозможности однозначно определить, на территории какого государства заключались сделки вне организованного рынка ценных бумаг с не признаваемыми обращающимися на российском ОРЦБ ценными бумагами, включая сделки, заключаемые посредством электронных торговых систем, местом совершения таких сделок будет признаваться место нахождения организации, то есть Российская Федерация.

3.8.5. При реализации (приобретении) ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, расчетная цена реализации (приобретения) ценных бумаг определяется по каждой сделке одним из способов по выбору предприятия:

- как средневзвешенная величина котировок на покупку ценной бумаги, объявленных тремя брокерами (дилерами, управляющими) на дату совершения сделки с этой ценной бумагой;
- как оценочная стоимость ценной бумаги, определенная оценщиком.

(Основание: Ст. 280 НК РФ)

3.9. Формирование резервов

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

(Основание: п. п. 1, 3 ст. 260 НК РФ)

3.9.2. Резерв по сомнительным долгам организация не формирует.

(Основание: ст. 266 НК РФ)

3.9.3. Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание организация не формирует.

(Основание: ст. 267 НК РФ)

3.9.4. Резерв на оплату отпусков организация не формирует.

(Основание: ст. 324.1 НК РФ)

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

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

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

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

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

(Основание: ст. 267.2 НК РФ)

4. Налог на доходы физических лиц.

4.1. Учет доходов, выплаченных физическим лицам, в отношении которых организация выступает налоговым агентом, предоставленных налоговых вычетов, а также сумм исчисленного и удержанного с них НДФЛ ведется в налоговом регистре, форма которого приведена в Приложении №1 к данному Положению.

(Основание: п. 1 ст. 230 НК РФ)

5. Страховые взносы

5.1. Учет сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, а также относящихся к ним сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты и в отношении которого организация выступает плательщиком, ведется в регистрах учета, форма которых приведена в Приложении № 2 к учетной политике.

(Основание: пп. 2 п. 3.4 ст. 23, п. 4 ст. 43 НК РФ)

Регистр налогового учета по налогу на доходы физических лиц за _____

1. СВЕДЕНИЯ О НАЛОГОВОМ АГЕНТЕ (ИСТОЧНИКЕ ДОХОДОВ)

- 1.1 ИНН/КПП (для организации или ИНН для налогового агента – индивидуального предпринимателя) _____
- 1.2 Код налогового органа, где налоговый агент состоит на учете _____
- 1.3 Наименование (фамилия, имя, отчество) налогового агента: _____ Названия организации _____

2. СВЕДЕНИЯ О НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКЕ (ПОЛУЧАТЕЛЕ ДОХОДОВ)

- 2.1 ИНН _____
- 2.2 Фамилия, Имя, Отчество _____
- 2.3 Вид документа, удостоверяющего личность _____ Код _____
- 2.4 Серия, номер документа _____
- 2.5 Дата рождения (число, месяц, год) _____
- 2.6 Гражданство (код страны) _____
- 2.7 Адрес места жительства в Российской Федерации: Почтовый индекс _____ Код региона _____

Район _____ Город _____ Улица _____ Дом _____ Корпус _____ Квартира _____

Населенный пункт _____ Адрес _____

2.8 Адрес в стране проживания: Код страны _____

2.9 Статус налогоплательщика

Месяц	январь	февраль	март	апрель	май	июнь	июль	август	сентябрь	октябрь	ноябрь	декабрь
Статус												

5. СУММЫ ПРЕДОСТАВЛЕННЫХ НАЛОГОВЫХ ВЫЧЕТОВ ПО ИТОГАМ НАЛОГОВОГО ПЕРИОДА

ОКАТО / КПП	ОКТМО / КПП	Код вычета	Сумма вычета

