

## **Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2015 год**

### ***ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ***

1. Настоящая учетная политика разработана в соответствии с требованиями Федерального закона от 6.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н, Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина России от 06.10.08 № 106н.
2. Отчетным годом для организации на основании статьи 15 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.13 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» является календарный год – с 1 января 2015 г. по 31 декабря 2015 г.
3. При проведении операций с наличными денежными средствами организация руководствуется Порядком ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства, утвержденным ЦБ РФ от 11.03.2014 № 3210-У.

### ***Формирование бухгалтерской службы***

4. Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерской службой как структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером.  
*Основание: статья 7 Федерального закона РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»*

### ***Способ ведения бухгалтерского учета***

5. Бухгалтерский учет ведется в электронном виде с использованием программы автоматизации бухгалтерского учета «1С: Бухгалтерия».  
*Основание: пункт 4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»*

### ***Рабочий план счетов бухгалтерского учета***

6. Рабочий план счетов приведен в Приложении № 1 к настоящей учетной политике.  
*Основание: пункт 8 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.08 № 34н*

7. ***Формы первичных учетных документов***

Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов. При отсутствии унифицированных форм применяются формы документов, разработанные самостоятельно и содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч. 2 ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете». Формы первичных учетных документов приведены в Приложении № 2 к настоящей учетной политике. Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе.

*Основание: статья 9 Федерального закона РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»*

### **График документооборота**

8. Движение первичных учетных документов (их создание или получение от контрагентов, принятие к учету, обработка) регулируется графиком документооборота, содержащимся в Приложении № 3 к настоящей учетной политике.  
*Основание: пункт 4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»*

### **Регистры бухгалтерского учета**

- Бухгалтерский учет ведется в регистрах, предусмотренных используемой  
9. специализированной бухгалтерской программой «1С:Бухгалтерия». Формы регистров бухгалтерского учета, применяемые организацией, приведены в Приложении № 4 к настоящей учетной политике.  
*Основание: статья 10 Федерального закона РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»*

### **Исправление ошибок**

10. Установить, что для целей применения ПБУ 22/2010 ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенность ошибки определяется главным бухгалтером по согласованию с руководителем исходя из величины и характера соответствующей статьи бухгалтерской отчетности в каждом конкретном случае.  
Существенной признается ошибка отношение суммы которой к итогу соответствующих данных бухгалтерской отчетности за отчетный год составляет более 5 процентов.  
*Основание: пункт 4, 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», пункт 3 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»*

### **График инвентаризации активов и обязательств**

11. Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации в случаях, когда проведение инвентаризации обязательно, а также иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, и в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 г. № 49.  
*Основание: статьи 11, 30 ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ, пункт 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н.*

### **ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

Учет основных средств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина России от

30.03.2001 г. № 26н, и методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.10.2003 г. № 91н.

#### ***Лимит стоимости основных средств***

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

*Основание: пункт 5 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»*

#### ***Срок полезного использования основных средств***

13. Ожидаемый срок использования объекта определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1. В отношении объектов основных средств, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, не учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Если объект невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп, срок полезного использования устанавливается приказом руководителя исходя из технических характеристик объекта и ожидаемого срока его использования.  
*Основание: пункт 20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и пункт 1 постановления Правительства РФ от 01.01.02 № 1*

#### ***Амортизация основных средств***

14. Для всех основных средств, введенных в эксплуатацию в 2015 году, используется единый способ начисления амортизации – линейный.

*Основание: пункт 17, 18 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»*

#### ***Переоценка основных средств***

15. В 2015 году основные средства переоцениваться не будут.

*Основание: пункт 15 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»*

#### ***Учет арендованных основных средств***

16. Основные средства, полученные в аренду, учитываются по инвентарному номеру, который компания сама присвоила данному имуществу и учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в разрезе контрагентов.

*Основание: пункт 14 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных приказом Минфина России от 13.10. 03 № 91н*

### ***НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ***

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 г. № 153н.

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

*Основание: пункт 3 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»*

#### ***Переоценка и обесценение НМА***

18. В 2015 году нематериальные активы переоцениваться не будут.

*Основание: пункт 17 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»*

19. Проверка НМА на обесценение не производится.

*Основание: пункт 16, 22 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»*

### **Амортизация НМА**

20. Для всех нематериальных активов, введенных в эксплуатацию в 2015 году, используется единый способ начисления амортизации – линейный.

*Основание: пункт 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»*

### **Срок полезного использования нематериальных активов**

21. Срок полезного использования нематериального актива определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом.

*Основание: пункт 26 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»*

22. Платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации (неисключительное право на использование), производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора. В случае, когда в лицензионном договоре срок его действия не определен, срок использования неисключительных прав устанавливается 1 год (12 месяцев).

*Основание: пункт 39 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»*

### **СЫРЬЕ И МАТЕРИАЛЫ**

Учет сырья и материалов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина России от 09.06.2001 г. № 44н, Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина России от 28.12.2001 г. № 119н.

### **Учет приобретения материалов**

23. Активы, удовлетворяющие условиям признания ОС, перечисленным в п. 4 ПБУ 6/01, стоимость которых за единицу не превышает 40 000,00 руб., учитываются в составе МПЗ на счете 10 «Материалы». Единицей учета материалов является номенклатурный номер.

*Основание: пункт 3 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»*

### **Оценка материалов**

24. Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы, 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: пункт 5 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» и пункты 62, 83 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных приказом Минфина России от 28.12.01 № 119н*

### **Списание материалов**

25. При отпуске материалов в производство и ином выбытии используется единый способ – по себестоимости каждой единицы. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком полезного использования более 12 месяцев, учитываемых в составе МПЗ,

стоимость таких активов после их передаче в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет по счетам 002.01 «ТМЦ, полученные в пользование», 012 «МПЗ, сданные в аренду».

*Основание: пункты 16,18 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» и пункты 73, 75, 78 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных приказом Минфина России от 28.12.01 № 119н*

#### **Стоимость, по которой учитывается тара**

26. Тара учитывается по фактической себестоимости единицы, учетные цены не применяются.

*Основание: пункт 166 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных приказом Минфина России от 28.12.01 № 119н*

#### **Способ учета спецодежды и спецоборудования**

Учет спецодежды и 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.

27. Спецодежда и спецодежда учитываются в порядке, предусмотренном для учета материально-производственных запасов.

*Основание: пункты 9 и 11 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденных приказом Минфина России от 26.12.02 № 135н*

#### **Списание недолговечной спецодежды**

28. Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев, в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам одновременно списывается в расходы.

*Основание: пункт 21 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденных приказом Минфина России от 26.12.02 № 135н*

#### **Погашение стоимости спецодежды**

29. Стоимость спецодежды погашается линейным способом.

*Основание: пункт 24 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденных приказом Минфина России от 26.12.02 № 135н*

#### **НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО**

30. Незавершенное производство оценивается по фактической производственной себестоимости. Отражается в бухгалтерском балансе по фактически произведенным затратам.

*Основание: пункт 64 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н*

#### **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.

31. Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости (фактические затраты, связанные с ее изготовлением).

*Основание: пункты 203–205 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных приказом Минфина России от 28.12.01 № 119н*

## **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.

### **Учет полученных товаров**

32. Товары учитываются по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 «Товары». Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» не используется.

*Основание: пункт 13 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»*

### **Списание товаров**

33. Для оценки всех товаров при их передаче на продажу или иные цели используется один способ – по себестоимости каждой единицы.

*Основание: пункт 16 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»*

### **Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов, готовой продукции, товаров**

34. На конец года создается резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов, готовой продукции, товаров в случае, если рыночная цена снизилась, они частично (полностью) потеряли свои первоначальные качества или морально устарели. Резерв создается по каждой единице запасов. Решение о создании резерва под снижение стоимости принимается руководителем Общества и оформляется приказом.

Проверка на снижение стоимости осуществляется главным бухгалтером. Подтверждение результатов указанной проверки в конце отчетного года оформляется справкой бухгалтера и расчетом, подписанным главным бухгалтером.

При этом под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанного актива на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Для определения текущей рыночной стоимости может использоваться следующая информация:

- данные о ценах на аналогичные товары, полученные в письменной форме от организаций-изготовителей;
- сведения об уровне цен, имеющиеся у органов государственной статистики, торговых инспекций, а также в СМИ и специальной литературе;
- экспертные заключения (например, оценщиков) о стоимости товаров.

*Основание: пункт 20 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных приказом Минфина России от 28.12.01 № 119н.*

## **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.

### ***Стоимость финансовых вложений***

35. Затраты на приобретение финансовых вложений включаются в первоначальную стоимость финансовых вложений. Затраты, не превышающие уровень существенности, установленный в пункте 10 признаются прочими расходами.  
*Основание: пункт 9, 11 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»*
36. Стоимость финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную оценку, определяется исходя из котировки на дату последнего торгового дня биржи ежегодно и отражается в отчетности по состоянию на 31 декабря отчетного года.  
*Основание: пункт 20 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»*

### ***Списание финансовых вложений***

37. При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, они оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений.  
*Основание: пункт 26 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»*

### ***Резерв под обесценение финансовых вложений***

38. Резерв под обесценение финансовых вложений формируется по всем финансовым вложениям, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость.  
Проверка на обесценение финансовых вложений производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.  
Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:
- 1) на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость финансовых вложений существенно выше их расчетной стоимости;
  - 2) в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
  - 3) на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.
- Резерв под обесценение вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций формируется в случае одновременного наличия на протяжении 3 лет подряд (включая текущий год) признаков обесценения.  
Расчетная стоимость вкладов в уставные капиталы других организаций определяется следующим образом: 1) рассчитывается стоимость чистых активов организаций, в уставные капиталы которых осуществлены вклады, по данным промежуточной отчетности на 30 сентября отчетного года; 2) устанавливается доля организации в процентах в уставном капитале другой организации; 3) находится величина стоимости доли организации в чистых активах организации, в уставный капитал которой осуществлены вклады.  
При наличии такого признака обесценения, как появление у организаций в уставные капиталы которых осуществлены вложения, признаков банкротства либо объявление их банкротом с введением внешнего управления, расчетная стоимость финансовых вложений принимается равной нулю.

Главный бухгалтер организует проверку на обесценение финансовых вложений. Подтверждение результатов указанной проверки в конце отчетного года оформляется справкой бухгалтера и расчетом, подписанной главным бухгалтером. Решение о создании резерва под обесценение финансовых вложений принимается руководителем Общества и оформляется приказом.

*Основание: пункт 38 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»*

## **ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ. РАСХОДЫ ПО ЗАЙМАМ И КРЕДИТАМ**

### ***Учет долгосрочной и краткосрочной задолженности***

39. Перевод долгосрочной дебиторской и кредиторской задолженностей в краткосрочную не осуществляется.
40. Заемные и кредитные средства, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, до истечения указанного срока учитываются в составе долгосрочной задолженности.

### ***Учет прочих расходов, связанных с получением кредитных и заемных средств***

41. Дополнительные расходы, связанные с получением кредитных и заемных средств, учитываются в расходах равномерно в течение срока займа (кредитного договора).

*Основание: пункт 8 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»*

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива при наличии следующих условий:

- 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 2 года. Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 50 000 000,00 руб.

*Основание: пункт 7 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»*

### ***Учет причитающихся процентов или дисконта по выданным векселям***

42. Начисленные проценты или дисконт на вексельную сумму отражаются в прочих расходах в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

*Основание: пункт 15 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»*

### ***Учет причитающихся процентов или дисконта по размещенным облигациям***

43. Начисленные проценты или дисконт по облигациям учитываются в прочих расходах в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

*Основание: пункт 16 ПБУ 15/08 «Учет расходов по займам и кредитам»*

## **ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

### ***Резерв на оплату отпусков***

44. Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется на последнее число месяца каждого квартала. Основная сумма резерва рассчитывается как произведение количества неиспользованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на конец квартала (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок по каждому сотруднику. Основная сумма резерва увеличивается на сумму страховых взносов, до того момента пока средняя зарплата каждого работника организации, начисленная нарастающим итогом с начала года, не достигнет уровня, при котором



взносы не начисляются.

В случае избыточности суммы признанного оценочного обязательства или в случае прекращения выполнения условий признания оценочного обязательства неиспользованная сумма оценочного обязательства списывается с отнесением на прочие доходы.

Установить, что с целью применения ПБУ 8/2010 величина оценочного обязательства, а также обоснованность признания величины оценочного обязательства в конце отчетного года определяется главным бухгалтером. Обоснованность оценки подтверждается справкой бухгалтера и расчетом.

*Основание: пункт 18, 22 ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы"*

#### ***Резерв предстоящих расходов в виде госпошлины за регистрацию объекта недвижимости***

45. В отношении расходов на уплату государственной пошлины за регистрацию объекта недвижимости создается оценочное обязательство в соответствии с «Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010)». При этом в бухгалтерском учете делается запись по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» и кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов».

*Основание: пункт 18, 22 ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы"*

#### ***РЕЗЕРВ ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ***

46. Резерв по сомнительным долгам создается по результатам инвентаризации дебиторской задолженности ежеквартально.

*Основание: пункт 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н*

47. Резерв по сомнительным долгам создается ежеквартально по результатам инвентаризации. Для проведения инвентаризации в Обществе создается приказом руководителя инвентаризационная комиссия.

Величина резерва по сомнительным долгам определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности), финансовой устойчивости предприятия – должника и оценки вероятности полной или частичной оплаты (неоплаты) сомнительной задолженности.

Дебиторская задолженность признается в бухгалтерском учете сомнительной:

- в размере 50 %, если обязательства по договору не исполнены своевременно и срок исполнения обязательств превышает 45 дней, но не превышает 90 дней;
- в размере 100 %, если обязательства по договору не исполнены своевременно и срок исполнения обязательств превышает 90 дней.

Результаты инвентаризации оформляются протоколом инвентаризационной комиссии с приложением расчета сомнительной дебиторской задолженности.

*Основание: пункт 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н*

#### ***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.

48. Постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета.  
*Основание: пункт 2 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»*
49. В бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто.  
*Основание: пункт 2 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»*
50. Величина текущего налога на прибыль в отчете о финансовых результатах определяется на основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активах и обязательствах, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02.  
*Основание: пункт 22 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»*

## **ОТДЕЛЬНЫЕ АСПЕКТЫ ФОРМИРОВАНИЯ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

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.

### ***Классификация доходов***

51. К доходам от обычных видов деятельности относятся:
- Сдача внаем собственного нежилого недвижимого имущества;
  - Капиталовложения в ценные бумаги;
  - Капиталовложения в собственность;
  - Аренда прочего автомобильного транспорта и оборудования
  - Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления;
  - Исследование конъюнктуры рынка;
  - Производство электроэнергии;
  - Передача электроэнергии;
  - Производство, передача и распределение пара и горячей воды (тепловой энергии);
  - Распределение воды;
  - Удаление и обработка сточных вод;
  - Прочие доходы (не отраженные в п. 52 настоящей учетной политики)
- Основание: пункт 4 ПБУ 9/99 «Доходы организации»*
52. К прочим доходам относятся:
- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
  - поступления от продажи основных средств и иных активов;
  - проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;
  - штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
  - активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
  - поступления в возмещение причиненных организации убытков;
  - прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
  - суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
  - курсовые разницы;

- сумма дооценки активов;
- поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.): стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т.п..

*Основание: пункт 4 ПБУ 9/99 «Доходы организации»*

### ***Классификация расходов.***

53. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

*Основание: пункт 4 ПБУ 10/99 «Расходы организации»*

54. Прочими расходами являются:

- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;
- 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;
- расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.).

*Основание: пункт 4 ПБУ 10/99 «Расходы организации»*

### ***Порядок признания управленческих и коммерческих расходов***

55. Управленческие и коммерческие расходы списываются полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи».

*Основание: пункт 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»*

### ***Расходы будущих периодов***

56. Учитывая принцип равномерного признания расходов, относящихся к нескольким отчетным периодам, подлежат отражению на счете 97 «Расходы будущих периодов» с равномерным списанием на счета учета затрат следующие расходы:

- расходы по страхованию (в течение действия срока страхования);
- затраты на проведение капитального ремонта основных средств, доходных вложений в материальные ценности с периодичностью более 12 месяцев. Период, в течение которого будут списываться расходы на капитальный ремонт, определяется руководителем предприятия и оформляется приказом по предприятию. Период определяется согласно технической документации на объект капитального строительства (время, в течение которого отремонтированный объект будет эксплуатироваться до следующего капитального ремонта), если таких данных нет период определяется с учетом внутренних распорядительно-нормативных технических документов Общества;
- кредитные комиссии – расходы, осуществленные Обществом с целью привлечения инвестиционных кредитных и заемных средств;
- и прочие аналогичные статьи-расходы, отражение которых в составе расходов будущих периодов и неединовременное признание в составе расходов направлено на повышение достоверности отчетности Общества.

*Основание: абз. 2 п. 3 ст. 958 ГК РФ, п. 16 ПБУ 10/99, абз. 4 п. 6 ПБУ 1/2008*

57. Страховые возмещения, подлежащие получению организацией от страховщиков в соответствии с договорами страхования, в полной сумме включаются в состав прочих доходов.

*Основание: п.п. 13, 16, 17, 18 ПБУ 10/99, п.п. 7, 10.2 ПБУ 9/99*

### ***Пересчет стоимости активов в иностранной валюте***

58. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладов), выраженной в иностранной валюте, производится только на даты совершения операций в иностранной валюте и отчетные даты. Пересчет по мере изменения курса на иные даты не производится.  
*Основание: пункт 7 ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»*

Пересчет стоимости активов или обязательств, доходов и расходов, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой валюты к рублю, установленному Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Пересчет по среднему курсу не производится.

*Основание: пункт 5, 6 ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»*

## ***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.

### ***Формы бухгалтерской отчетности***

59. Для составления промежуточной и годовой бухгалтерской отчетности применяются формы, приведенные в приложениях к приказу Минфина России от 02.07.10 № 66н. Отчетным периодом для составления внутренней промежуточной бухгалтерской

отчетности является квартал. В состав внутренней промежуточной бухгалтерской отчетности входит бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах.

*Основание: пункт 4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», статьи 13, 14, 15 Федерального закона РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».*

60. В отчете о финансовых результатах организация отражает только изменение величины резерва по сомнительным долгам (свернуто).

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

### **Отчет о движении денежных средств**

61. Отчет о движении денежных средств составляется в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств». Денежные эквиваленты представляют собой краткосрочные высоколиквидные инструменты, подверженные незначительному риску изменения их стоимости. При соблюдении указанных условий к денежным эквивалентам организации относятся:

- депозиты до востребования;
- займы (кредиты) с условием: возврат по первому требованию заимодавца;
- прочие аналогичные.

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

### **Должностные лица, имеющие право на получение денежных средств под отчет, сроки предоставления авансовых отчетов**

62. Перечень должностных лиц, имеющих право на получение денежных средств под отчет, приведен в приложении № 5. Срок представления авансовых отчетов по суммам, выданным под отчет (за исключением сумм, выданных в связи с командировкой), - 30 календарных дней. По возвращении из командировки сотрудник обязан представить авансовый отчет об израсходованных суммах в течение трех рабочих дней.

В целях минимизации наличного денежного оборота, а также принимая во внимание нецелесообразность выдачи карт организации каждому сотруднику, направляемому в командировку, и специфику осуществления расходов, связанных с компенсацией сотрудникам (лицам, действующим по доверенности) документально подтвержденных расходов перечислять денежные средства на банковские счета физических лиц – сотрудников организации (лиц, действующих по доверенности) в целях осуществления ими с использованием карт физических лиц, выданных в рамках «зарплатных» проектов, оплаты командировочных расходов, компенсации документально подтвержденных расходов и выдачи денежных средств под отчет.

*Основание: пункт 26 постановления Правительства РФ от 13 октября 2008 г. № 749, статья 8 Федерального закона РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».*

### **Порядок возмещения работникам расходов на оплату проезда**

63. Основанием для отправления работников, трудовые обязанности которых не носят разъездной характер, в служебную поездку (краткосрочная поездка, продолжительность которой составляет менее 8 часов) является маршрутный лист.

Основанием для отправления работников в командировку (поездка, продолжительность которой составляет более 8 часов) является командировочное удостоверение.

Возмещение расходов на проезд работников, трудовые обязанности которых не носят разъездной характер, производится в размере фактически понесенных расходов с приложением следующих документов:

- проездные документы (билеты, маршрутные квитанции, посадочные талоны, электронные билеты, квитанции такси и пр.);
- маршрутные листы.

Приложение № 1  
к положению  
об учетной политике  
для целей бухгалтерского учета на 2015 г.,  
утвержденной приказом № 65 от 31.12.2014 г.

код	Наименование счета
01	Основные средства
01.01	Основные средства в организации
01.02	Основные средства в аренде
01.08	Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы
01.09	Выбытие основных средств
02	Амортизация основных средств
02.01	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01
02.02	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 03
03	Доходные вложения в материальные ценности
03.01	Материальные ценности в организации
03.02	Материальные ценности, предоставленные во временное владение и пользование
03.03	Материальные ценности, предоставленные во временное пользование
03.04	Прочие доходные вложения
03.09	Выбытие материальных ценностей
04	Нематериальные активы
04.01	Нематериальные активы организации
04.02	Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы
05	Амортизация нематериальных активов
07	Оборудование к установке
08	Вложения во внеоборотные активы
08.01	Приобретение земельных участков
08.02	Приобретение объектов природопользования
08.03	Строительство объектов основных средств
08.04	Приобретение объектов основных средств
08.05	Приобретение нематериальных активов
08.08	Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ
08.11	Нематериальные поисковые активы
08.12	Материальные поисковые активы
09	Отложенные налоговые активы
10	Материалы
10.01	Сырье и материалы
10.02	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали
10.03	Топливо
10.04	Тара и тарные материалы
10.05	Запасные части
10.06	Прочие материалы
10.07	Материалы, переданные в переработку на сторону
10.08	Строительные материалы
10.09	Инвентарь и хозяйственные принадлежности
10.10	Специальная оснастка и специальная одежда на складе
10.11	Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации
10.11.1	Специальная одежда в эксплуатации

10.11.2	Специальная оснастка в эксплуатации
14	Резервы под снижение стоимости материальных ценностей
14.01	Резервы под снижение стоимости материалов
14.02	Резервы под снижение стоимости товаров
14.03	Резервы под снижение стоимости готовой продукции
14.04	Резервы под снижение стоимости незавершенного производства
19	НДС по приобретенным ценностям
19.01	НДС при приобретении основных средств
19.02	НДС по приобретенным нематериальным активам
19.03	НДС по приобретенным материально-производственным запасам
19.04	НДС по приобретенным услугам
19.05	НДС, уплаченный при ввозе товаров на территорию РФ
19.06	Акцизы по оплаченным материальным ценностям
19.07	НДС по товарам, реализованным по ставке 0% (экспорт)
19.08	НДС при строительстве основных средств
19.09	НДС по уменьшению стоимости реализации
20	Основное производство
20.01	Основное производство
20.02	Производство продукции из давальческого сырья
21	Полуфабрикаты собственного производства
23	Вспомогательные производства
25	Общепроизводственные расходы
26	Общехозяйственные расходы
28	Брак в производстве
29	Обслуживающие производства и хозяйства
40	Выпуск продукции (работ, услуг)
41	Товары
41.01	Товары на складах
43	Готовая продукция
44	Расходы на продажу
44.01	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность
44.02	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность
45	Товары отгруженные
45.01	Покупные товары отгруженные
45.02	Готовая продукция отгруженная
45.03	Прочие товары отгруженные
46	Выполненные этапы по незавершенным работам
50	Касса
50.01	Касса организации
50.02	Операционная касса
50.03	Денежные документы
50.21	Касса организации (в валюте)
50.23	Денежные документы (в валюте)
51	Расчетные счета
52	Валютные счета
55	Специальные счета в банках
55.01	Аккредитивы
55.02	Чековые книжки
55.03	Депозитные счета
55.04	Прочие специальные счета

55.21	Аккредитивы (в валюте)
55.23	Депозитные счета (в валюте)
55.24	Прочие специальные счета (в валюте)
57	Переводы в пути
57.01	Переводы в пути
57.02	Приобретение иностранной валюты
57.03	Продажи по платежным картам
57.21	Переводы в пути (в валюте)
57.22	Реализация иностранной валюты
58	Финансовые вложения
58.01	Паи и акции
58.01.1	Паи
58.01.2	Акции
58.02	Долговые ценные бумаги
58.03	Предоставленные займы
58.04	Вклады по договору простого товарищества
58.05	Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг
59	Резервы под обесценение финансовых вложений
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками
60.01	Расчеты с поставщиками и подрядчиками
60.02	Расчеты по авансам выданным
60.03	Векселя выданные
60.21	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте)
60.22	Расчеты по авансам выданным (в валюте)
60.31	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в у.е.)
60.32	Расчеты по авансам выданным (в у.е.)
62	Расчеты с покупателями и заказчиками
62.01	Расчеты с покупателями и заказчиками
62.02	Расчеты по авансам полученным
62.03	Векселя полученные
62.21	Расчеты с покупателями и заказчиками (в валюте)
62.22	Расчеты по авансам полученным (в валюте)
62.31	Расчеты с покупателями и заказчиками (в у.е.)
62.32	Расчеты по авансам полученным (в у.е.)
62.Р	Расчеты с розничными покупателями
63	Резервы по сомнительным долгам
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам
66.01	Краткосрочные кредиты
66.02	Проценты по краткосрочным кредитам
66.03	Краткосрочные займы
66.04	Проценты по краткосрочным займам
66.21	Краткосрочные кредиты (в валюте)
66.22	Проценты по краткосрочным кредитам (в валюте)
66.23	Краткосрочные займы (в валюте)
66.24	Проценты по краткосрочным займам (в валюте)
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам
67.01	Долгосрочные кредиты
67.02	Проценты по долгосрочным кредитам
67.03	Долгосрочные займы
67.04	Проценты по долгосрочным займам
67.21	Долгосрочные кредиты (в валюте)



67.22	Проценты по долгосрочным кредитам (в валюте)
67.23	Долгосрочные займы (в валюте)
67.24	Проценты по долгосрочным займам (в валюте)
68	Расчеты по налогам и сборам
68.01	Налог на доходы физических лиц
68.02	Налог на добавленную стоимость
68.03	Акцизы
68.04	Налог на прибыль
68.04.1	Расчеты с бюджетом
68.04.2	Расчет налога на прибыль
68.07	Транспортный налог
68.08	Налог на имущество
68.09	Налог на рекламу
68.10	Прочие налоги и сборы
68.11	Единый налог на вмененный доход
68.12	Единый налог при применении упрощенной системы налогообложения
68.22	НДС по экспорту к возмещению
68.32	НДС при исполнении обязанностей налогового агента
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению
69.01	Расчеты по социальному страхованию
69.02	Расчеты по пенсионному обеспечению
69.02.1	Страховая часть трудовой пенсии
69.02.2	Накопительная часть трудовой пенсии
69.02.7	Обязательное пенсионное страхование
69.03	Расчеты по обязательному медицинскому страхованию
69.03.1	Федеральный фонд ОМС
69.03.2	Территориальный фонд ОМС
69.04	ЕСН в части, перечисляемой в Федеральный бюджет
69.05	Добровольные взносы на накопительную часть трудовой пенсии
69.05.1	Взносы за счет работодателя
69.05.2	Взносы, удерживаемые из доходов работника
69.11	Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
69.12	Расчеты по добровольным взносам в ФСС на страхование работников на случай временной нетрудоспособности
69.13	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих специальные режимы налогообложения
69.13.1	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, уплачивающих ЕНВД
69.13.2	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих УСН
70	Расчеты с персоналом по оплате труда
71	Расчеты с подотчетными лицами
71.01	Расчеты с подотчетными лицами
71.21	Расчеты с подотчетными лицами (в валюте)
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям
73.01	Расчеты по предоставленным займам
73.02	Расчеты по возмещению материального ущерба
73.03	Расчеты по прочим операциям
75	Расчеты с учредителями
75.01	Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал
75.02	Расчеты по выплате доходов
75.03	Расчеты по вкладам в уставный капитал (доп. эмиссия)

76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
76.01	Расчеты по имущественному, личному и добровольному страхованию
76.01.1	Расчеты по имущественному и личному страхованию
76.01.2	Платежи (взносы) по добровольному страхованию на случай смерти и причинения вреда здоровью
76.01.9	Платежи (взносы) по прочим видам страхования
76.02	Расчеты по претензиям
76.03	Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам
76.04	Расчеты по депонированным суммам
76.05	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками
76.06	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками
76.09	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами
76.10	Выписки из ЕГРЮЛ, платежи, сборы
76.11	Расчеты с подотчетными лицами (лица, не являющиеся работниками организации)
76.21	Расчеты по имущественному и личному страхованию (в валюте)
76.22	Расчеты по претензиям (в валюте)
76.25	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в валюте)
76.26	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в валюте)
76.29	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в валюте)
76.32	Расчеты по претензиям (в у.е.)
76.35	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в у.е.)
76.36	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в у.е.)
76.39	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в у.е.)
76.41	Расчеты по исполнительным документам работников
76.AB	НДС по авансам и предоплатам
76.BA	НДС по авансам и предоплатам выданным
76.K	Корректировка расчетов прошлого периода
76.H	Расчеты по НДС, отложенному для уплаты в бюджет
76.HA	Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента
76.OT	НДС, начисленный по отгрузке
77	Отложенные налоговые обязательства
79	Внутрихозяйственные расчеты
79.01	Расчеты по выделенному имуществу
79.02	Расчеты по текущим операциям
79.03	Расчеты по договору доверительного управления имуществом
80	Уставный капитал
80.01	Обыкновенные акции
80.02	Привилегированные акции
80.09	Прочий капитал
81	Собственные акции (доли)
81.01	Обыкновенные акции
81.02	Привилегированные акции
81.09	Прочий капитал
82	Резервный капитал
82.01	Резервы, образованные в соответствии с законодательством
82.02	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами
83	Добавочный капитал
83.01	Прирост стоимости внеоборотных активов по переоценке
83.01.1	Прирост стоимости основных средств
83.01.2	Прирост стоимости нематериальных активов

83.01.3	Прирост стоимости прочих внеоборотных активов
83.02	Эмиссионный доход от выпуска обыкновенных акций
83.03	Эмиссионный доход от выпуска привилегированных акций
83.09	Другие источники
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)
84.01	Прибыль, подлежащая распределению
84.02	Убыток, подлежащий покрытию
84.03	Нераспределенная прибыль в обращении
84.04	Нераспределенная прибыль использованная
86	Целевое финансирование
86.01	Целевое финансирование из бюджета
86.02	Прочее целевое финансирование и поступления
90	Продажи
90.01	Выручка
90.01.1	Выручка по деятельности с основной системой налогообложения
90.01.2	Выручка по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения
90.02	Себестоимость продаж
90.02.1	Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения
90.02.2	Себестоимость продаж по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения
90.03	Налог на добавленную стоимость
90.04	Акцизы
90.05	Экспортные пошлины
90.07	Расходы на продажу
90.07.1	Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения
90.07.2	Расходы на продажу по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения
90.08	Управленческие расходы
90.08.1	Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения
90.08.2	Управленческие расходы по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения
90.09	Прибыль / убыток от продаж
91	Прочие доходы и расходы
91.01	Прочие доходы
91.02	Прочие расходы
91.09	Сальдо прочих доходов и расходов
94	Недостачи и потери от порчи ценностей
96	Резервы предстоящих расходов
97	Расходы будущих периодов
97.01	Расходы на оплату труда будущих периодов
97.02	Расходы будущих периодов на добровольное страхование работников
97.21	Прочие расходы будущих периодов
98	Доходы будущих периодов
98.01	Доходы, полученные в счет будущих периодов
98.02	Безвозмездные поступления
98.03	Предстоящие поступления по недостачам, выявленным за прошлые годы
98.04	Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей
99	Прибыли и убытки

99.01	Прибыли и убытки от хозяйственной деятельности (за исключением налога на прибыль)
99.01.1	Прибыли и убытки по деятельности с основной системой налогообложения
99.01.2	Прибыли и убытки по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения
99.02	Налог на прибыль
99.02.1	Условный расход по налогу на прибыль
99.02.2	Условный доход по налогу на прибыль
99.02.3	Постоянное налоговое обязательство
99.02.4	Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств
99.09	Прочие прибыли и убытки
001	Арендованные основные средства
002	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение
002.01	ТМЦ, полученные в пользование
003	Материалы, принятые в переработку
003.01	Материалы на складе
003.02	Материалы, переданные в производство
004	Товары, принятые на комиссию
004.01	Товары на складе
004.02	Товары, переданные 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
010	Износ основных средств
011	Основные средства, сданные в аренду
012	МПЗ, сданные в аренду

Приложение № 2  
к положению об учетной политике  
для целей бухгалтерского учета на 2015 г.,  
утвержденной приказом № 65 от 31.12.2014 г.

<b>№ п/п</b>	<b>Наименование документа</b>	<b>Ответственный за составление первичного документа</b>	<b>Ответственный за оформление факта хозяйственной жизни</b>	<b>№ приложения</b>
1	Приказ по предприятию	Физическое лицо, действующее по доверенности	Щукин Ю.В., сотрудники организации, назначенные приказом руководителя на время его отсутствия	2.1
2	Акт сдачи-приемки работ	Безуглая Н.И., Тимошкина Т.В., Кардаманова Н.А., Гаршина Н.В.	Щукин Ю.В., сотрудники организации, назначенные приказом руководителя на время его отсутствия	2.2
3	Акт оказания услуг	Безуглая Н.И., Тимошкина Т.В., Кардаманова Н.А., Гаршина Н.В.	Щукин Ю.В., сотрудники организации, назначенные приказом руководителя на время его отсутствия	2.3
4	Акт выполненных работ	Безуглая Н.И., Тимошкина Т.В., Кардаманова Н.А., Гаршина Н.В.	Щукин Ю.В., сотрудники организации, назначенные приказом руководителя на время его отсутствия	2.4
5	Бухгалтерская справка	Безуглая Н.И., Тимошкина Т.В., Кардаманова Н.А., Гаршина Н.В.	Безуглая Н.И., Тимошкина Т.В., Кардаманова Н.А., Гаршина Н.В.	2.5
6	Акт инвентаризации отложенных активов и отложенных обязательств	Безуглая Н.И.	Инвентаризационная комиссия	2.6
7	Акт инвентаризации незавершенного производства	Безуглая Н.И.	Инвентаризационная комиссия	2.7
8	Акт инвентаризации остатков на счетах учета денежных средств	Кардаманова Н.А.	Инвентаризационная комиссия	2.8
9	Акт инвентаризации финансовых вложений	Безуглая Н.И., Тимошкина Т.В., Кардаманова Н.А.,	Инвентаризационная комиссия	2.9

<b>№ п/п</b>	<b>Наименование документа</b>	<b>Ответственный за составление первичного документа</b>	<b>Ответственный за оформление факта хозяйственной жизни</b>	<b>№ приложения</b>
		Гаршина Н.В.		
10	Акт инвентаризации расчетов по налогам, сборам и расчетам по социальному страхованию и обеспечению	Безуглая Н.И., Тимошкина Т.В.	Инвентаризационная комиссия	2.10
11	Акт инвентаризации расчетов с персоналом по оплате труда, расчетов с подотчетными лицами	Тимошкина Т.В.	Инвентаризационная комиссия	2.11
12	Акт инвентаризации оценочного обязательства (резерва на оплату отпуска)	Безуглая Н.И.	Безуглая Н.И.	2.12
13	Расчет оценочного обязательства (резерва на оплату отпуска)	Безуглая Н.И.	Безуглая Н.И.	2.13
14	Расчет резерва под обесценение МПЗ	Безуглая Н.И.	Безуглая Н.И.	2.14
15	Расчет резерва под обесценение финансовых вложений	Безуглая Н.И.	Безуглая Н.И.	2.15
16	Акт инвентаризации резерва по сомнительным долгам	Гаршина Н.В.	Безуглая Н.И., Инвентаризационная комиссия	2.16
17	Маршрутный лист	Физическое лицо, действующее по доверенности	Подотчетное лицо (сотрудники организации, лица, действующие по доверенности)	2.17
18	Авансовый отчет (ф.АО-1)	Подотчетное лицо (сотрудники организации, лица, действующие по доверенности)	Щукин Ю.В., сотрудники организации, назначенные приказом руководителя на время его отсутствия	Утверждена Госкомстатом России
19	Товарная накладная (ф.торг-12)	Безуглая Н.И., Тимошкина Т.В., Кардаманова Н.А., Гаршина Н.В.	Щукин Ю.В., сотрудники организации, назначенные приказом руководителя на время его отсутствия	Утверждена Госкомстатом России
20	Требование-накладная (ф.М-11)	Безуглая Н.И., Тимошкина Т.В., Кардаманова Н.А.	Безуглая Н.И., Тимошкина Т.В., Кардаманова Н.А.,	Утверждена Госкомстатом России

<b>№ п/п</b>	<b>Наименование документа</b>	<b>Ответственный за составление первичного документа</b>	<b>Ответственный за оформление факта хозяйственной жизни</b>	<b>№ приложения</b>
		Гаршина Н.В.	Гаршина Н.В.	
21	Накладная на внутреннее перемещение (ф.торг-13)	Безуглая Н.И., Тимошкина Т.В., Кардаманова Н.А. Гаршина Н.В.	Щукин Ю.В., сотрудники организации, назначенные приказом руководителя на время его отсутствия	Утверждена Госкомстатом России
22	Путевой лист легкового автомобиля (ф.№3)	Водитель	Сотрудник организации, который непосредственно использует автомобиль для выполнения служебного задания	Утверждена Госкомстатом России
23	Приходный кассовый ордер (ф КО-1)	Гаршина Н.В.	Безуглая Н.И., Гаршина Н.В.	Утверждена Госкомстатом России
24	Расходный кассовый ордер (ф КО-2)	Гаршина Н.В.	Щукин Ю.В., сотрудники организации, назначенные приказом руководителя на время его отсутствия, Безуглая Н.И., Гаршина Н.В.	Утверждена Госкомстатом России
25	Кассовая книга (ф КО-4)	Гаршина Н.В.	Щукин Ю.В., сотрудники организации, назначенные приказом руководителя на время его отсутствия, Безуглая Н.И., Гаршина Н.В.	Утверждена Госкомстатом России
26	Доверенность (ф М-2)	Гаршина Н.В.	Щукин Ю.В., сотрудники организации, назначенные приказом руководителя на время его отсутствия, Безуглая Н.И.	Утверждена Госкомстатом России
27	Приходный ордер (ф М-4)	Безуглая Н.И., Тимошкина Т.В.,	МОЛ	Утверждена Госкомстатом

<b>№ п/п</b>	<b>Наименование документа</b>	<b>Ответственный за составление первичного документа</b>	<b>Ответственный за оформление факта хозяйственной жизни</b>	<b>№ приложения</b>
		Кардаманова Н.А., Гаршина Н.В.		России
28	Накладная на отпуск материалов на сторону (ф М-15)	Безуглая Н.И., Гаршина Н.В.	Щукин Ю.В., сотрудники организации, назначенные приказом руководителя на время его отсутствия	Утверждена Госкомстатом России
29	Акт о приемке выполненных работ (ф КС-2)	Безуглая Н.И.	Щукин Ю.В., сотрудники организации, назначенные приказом руководителя на время его отсутствия	Утверждена Госкомстатом России
30	Справка о стоимости выполненных работ и затрат (ф КС-3)	Безуглая Н.И.	Щукин Ю.В., сотрудники организации, назначенные приказом руководителя на время его отсутствия	Утверждена Госкомстатом России
31	Акт о приемке-передаче объекта основных средств (ф ОС-1)	Безуглая Н.И.	Щукин Ю.В., сотрудники организации, назначенные приказом руководителя на время его отсутствия	Утверждена Госкомстатом России
32	Акт о приемке-передаче здания (сооружения) (ф ОС-1а)	Безуглая Н.И.	Щукин Ю.В., сотрудники организации, назначенные приказом руководителя на время его отсутствия	Утверждена Госкомстатом России
33	Накладная на внутреннее перемещение основных средств (ф ОС-2)	Безуглая Н.И.	Щукин Ю.В., сотрудники организации, назначенные приказом руководителя на время его отсутствия	Утверждена Госкомстатом России
34	Акт о приемке-сдаче отремонтированных, реконструированных,	Безуглая Н.И.	Щукин Ю.В., сотрудники организации,	Утверждена Госкомстатом России



<b>№ п/п</b>	<b>Наименование документа</b>	<b>Ответственный за составление первичного документа</b>	<b>Ответственный за оформление факта хозяйственной жизни</b>	<b>№ приложения</b>
	модернизированных объектов (ф ОС-3)		назначенные приказом руководителя на время его отсутствия	
35	Акт о списании объекта основных средств (ф ОС-4)	Безуглая Н.И.	Щукин Ю.В., сотрудники организации, назначенные приказом руководителя на время его отсутствия	Утверждена Госкомстатом России
36	Акт о списании объекта основных средств (ф ОС-4а)	Безуглая Н.И.	Щукин Ю.В., сотрудники организации, назначенные приказом руководителя на время его отсутствия	Утверждена Госкомстатом России
37	Инвентарная карточка учета объекта основных средств (ф ОС-6)	Безуглая Н.И.	Щукин Ю.В., сотрудники организации, назначенные приказом руководителя на время его отсутствия	Утверждена Госкомстатом России
38	Акт о приеме (поступлении) оборудования (ф ОС-14)	Безуглая Н.И.	Щукин Ю.В., сотрудники организации, назначенные приказом руководителя на время его отсутствия	Утверждена Госкомстатом России
39	Акт о приеме-сдаче оборудования в монтаж (ф ОС-15)	Безуглая Н.И.	Щукин Ю.В., сотрудники организации, назначенные приказом руководителя на время его отсутствия	Утверждена Госкомстатом России
40	Акт о выявленных дефектах оборудования (ф ОС-16)	Безуглая Н.И.	Щукин Ю.В., сотрудники организации, назначенные приказом руководителя на время его отсутствия	Утверждена Госкомстатом России
41	Справка к акту	Тимошкина Т.В.,	Тимошкина Т.В.,	Утверждена

<b>№ п/п</b>	<b>Наименование документа</b>	<b>Ответственный за составление первичного документа</b>	<b>Ответственный за оформление факта хозяйственной жизни</b>	<b>№ приложения</b>
	инвентаризации (приложение к ИНВ-17)	Кардаманова Н.А., Гаршина Н.В.	Кардаманова Н.А., Гаршина Н.В.	Госкомстатом России
42	Приказ (постановление, распоряжение) о проведении инвентаризации (ф ИНВ-22)	Тимошкина Т.В., Кардаманова Н.А., Гаршина Н.В.	Щукин Ю.В., сотрудники организации, назначенные приказом руководителя на время его отсутствия	Утверждена Госкомстатом России
43	Инвентаризационная опись основных средств (№ИНВ-1)	Тимошкина Т.В., Кардаманова Н.А., Гаршина Н.В.	Инвентаризационная комиссия	Утверждена Госкомстатом России
44	Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей (№ИНВ-3)	Тимошкина Т.В., Кардаманова Н.А., Гаршина Н.В.	Инвентаризационная комиссия	Утверждена Госкомстатом России
45	Сличительная ведомость результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей (№ИНВ-19)	Тимошкина Т.В., Кардаманова Н.А., Гаршина Н.В.	МОЛ	Утверждена Госкомстатом России
46	Акт инвентаризации товарно-материальных ценностей отгруженных (№ИНВ-4)	Тимошкина Т.В., Кардаманова Н.А., Гаршина Н.В.	Инвентаризационная комиссия	Утверждена Госкомстатом России
47	Акт инвентаризации расходов будущих периодов (№ИНВ-11)	Тимошкина Т.В., Кардаманова Н.А., Гаршина Н.В.	Инвентаризационная комиссия	Утверждена Госкомстатом России
48	Акт инвентаризации наличных денежных средств (№ИНВ-15)	Тимошкина Т.В., Кардаманова Н.А., Гаршина Н.В.	Инвентаризационная комиссия	Утверждена Госкомстатом России
49	Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (№ИНВ-17)	Тимошкина Т.В., Кардаманова Н.А., Гаршина Н.В.	Инвентаризационная комиссия	Утверждена Госкомстатом России
50	Приказ (распоряжение) о приеме работника на работу (форма Т-1, Т-1а)	Тимошкина Т.В.	Щукин Ю.В.	Утверждена Госкомстатом России

<b>№ п/п</b>	<b>Наименование документа</b>	<b>Ответственный за составление первичного документа</b>	<b>Ответственный за оформление факта хозяйственной жизни</b>	<b>№ приложения</b>
51	Личная карточка работника (форма Т-2)	Тимошкина Т.В.	Тимошкина Т.В.	Утверждена Госкомстатом России
52	Штатное расписание (форма Т-3)	Тимошкина Т.В.	Безуглая Н.И., Тимошкина Т.В.	Утверждена Госкомстатом России
53	Приказ (распоряжение) о переводе работника на другую работу (форма Т-5, Т-5а)	Тимошкина Т.В.	Щукин Ю.В., сотрудники организации, назначенные приказом руководителя на время его отсутствия	Утверждена Госкомстатом России
54	Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работнику (форма Т-6, Т-6а)	Тимошкина Т.В.	Щукин Ю.В., сотрудники организации, назначенные приказом руководителя на время его отсутствия	Утверждена Госкомстатом России
55	Приказ (распоряжение) о прекращении (расторжении) трудового договора с работником (форма Т-8, Т-8а)	Тимошкина Т.В.	Щукин Ю.В., сотрудники организации, назначенные приказом руководителя на время его отсутствия	Утверждена Госкомстатом России
56	Приказ (распоряжение) о направлении работника в командировку (форма Т-9, Т-9а)	Тимошкина Т.В.	Щукин Ю.В., сотрудники организации, назначенные приказом руководителя на время его отсутствия	Утверждена Госкомстатом России
57	Командировочное удостоверение (форма Т-10)	Физическое лицо, действующее по доверенности	Щукин Ю.В., сотрудники организации, назначенные приказом руководителя на время его отсутствия	Утверждена Госкомстатом России
58	Табель учета рабочего времени (форма Т-13)	Гаршина Н.В.	Щукин Ю.В., сотрудники организации, назначенные приказом руководителя на	Утверждена Госкомстатом России

<i>№ п/п</i>	<i>Наименование документа</i>	<i>Ответственный за составление первичного документа</i>	<i>Ответственный за оформление факта хозяйственной жизни</i>	<i>№ приложения</i>
			время его отсутствия, Тимошкина Т.В., Гаршина Н.В.	
59	Расчетная ведомость (форма Т-51)	Тимошкина Т.В.	Тимошкина Т.В.	Утверждена Госкомстатом России
60	Заявка на осуществление платежа	Ответственный сотрудник по заявке	Щукин Ю.В., Безуглая Н.И., Картина С.О.	2.18
61	Записка-расчет о предоставлении отпуска работнику (форма Т-60)	Тимошкина Т.В.	Тимошкина Т.В.	Утверждена Госкомстатом России
62	Записка-расчет при прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении) (форма Т-61)	Тимошкина Т.В.	Тимошкина Т.В.	Утверждена Госкомстатом России

Приложение № 2.1  
к положению об учетной политике  
для целей бухгалтерского учета на 2015 г.,  
утвержденной приказом № 65 от 31.12.2014 г.

**Открытое акционерное общество  
«Группа компаний коммунальной сферы»**

**ОАО «ККС-Групп»**

**П Р И К А З**

\_\_\_\_\_ г. г. \_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_

**ПРИКАЗЫВАЮ:**

1.

**Генеральный директор**

\_\_\_\_\_

Приложение № 2.2  
к положению об учетной политике  
для целей бухгалтерского учета на 2015 г.,  
утвержденной приказом № 65 от 31.12.2014 г.

**Акт  
сдачи-приёмки работ**

г. \_\_\_\_\_

от « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ г.

ОАО «ККС-Групп», именуемое в дальнейшем «Исполнитель», в лице  
\_\_\_\_\_ с одной стороны, и

Заказчик:

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

М. П.

Исполнитель:

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

М. П.

Приложение № 2.3  
к положению об учетной политике  
для целей бухгалтерского учета на 2015 г.,  
утвержденной приказом № 65 от 31.12.2014 г.

**АКТ ОКАЗАНИЯ УСЛУГ**

по Договору \_\_\_\_\_

г. \_\_\_\_\_

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ г.

ОАО «ККС-Групп», именуемое в дальнейшем «Исполнитель», в лице \_\_\_\_\_ с  
одной стороны, и \_\_\_\_\_

Исполнитель:

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

Заказчик:

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

Приложение № 2.4  
к положению об учетной политике  
для целей бухгалтерского учета на 2015 г.,  
утвержденной приказом № 65 от 31.12.2014 г.

Акт № \_\_\_\_ от \_\_\_\_\_ г.

Исполнитель: \_\_\_\_\_

Заказчик: \_\_\_\_\_

№	Наименование работ, услуг	Кол-во	Ед.	Цена	Сумма
1					

Итого: \_\_\_\_\_

Сумма НДС \_\_\_\_\_

Всего оказано услуг \_\_\_\_\_, на сумму \_\_\_\_\_ руб.

Вышеперечисленные услуги выполнены полностью и в срок. Заказчик претензий по объему, качеству и срокам оказания услуг не имеет.

**ИСПОЛНИТЕЛЬ**

**ЗАКАЗЧИК**

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_



Приложение № 2.5  
к положению об учетной политике  
для целей бухгалтерского учета на 2015 г.,  
утвержденной приказом № 65 от 31.12.2014 г.

ОАО "ККС-Групп", ИНН 7730183529, 300028, Тульская обл, Тула г, Болдина ул, дом № 106, р/с 40702810766060003260, в банке ОТДЕЛЕНИЕ N8604  
СБЕРБАНКА РОССИИ, БИК 047003608, к/с 301018103000000000608  
Организация: \_\_\_\_\_

Бухгалтерская справка \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_

Содержание операции: \_\_\_\_\_

№	Дебет					Кредит					Сумма	Содержание проводки
	№	Аналитика	Количество	Валюта	Вал. сумма	Счет	Аналитика	Количество	Валюта	Вал. суммаСуммаСодержание проводки		
	Счет											
№	Подразделение	Аналитика	Количество	Валюта	Вал. сумма							
Подразделение	Аналитика	Количество	Валюта	Вал. сумма	Сумма	Содержание проводки						
1												

1 Расходы будущих периодов	Убыток текущего периода 134 544,76										
2											
2 Убыток 2013 года в НУ	Прибыль (убыток) от продаж -									-	

Исполнител

ь

подпись

расшифровка подписи

Приложение № 2.6  
к положению об учетной политике  
для целей бухгалтерского учета на 2015 г.,  
утвержденной приказом № 65 от 31.12.2014 г.

ОАО "ККС-Групп"

организация

Акт № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_

**отложенных активов и отложенных обязательств**

Основание для проведения инвентаризации: Приказ № \_\_\_\_ от \_\_\_\_\_

Наименование отложенного налогового актива или обязательства (ОНА, ОНО)	Дата возник- новения в бухгалтер- ском учете	Сумма ОНА (ОНО), руб. коп.	Срок списания (погашения) ОНА (ОНО)	Сумма, списанная с начала отражения в бухгалтерском учете, руб. коп.	Остаток суммы ОНА (ОНО) на дату инвентаризации по данным бухгалтерского учета, руб. коп.	Расчетный остаток, подлежащий списанию в будущие периоды, руб. коп.	Примечание
2	3	4	5	6	7	8	12

Председатель комиссии: \_\_\_\_\_

Члены комиссии: \_\_\_\_\_

Приложение № 2.7  
к положению об учетной политике  
для целей бухгалтерского учета на 2015 г.,  
утвержденной приказом № 65 от 31.12.2014 г.

**Акт инвентаризации незавершенного производства**

ОАО «ККС-Групп»

-----  
организация

Основание для проведения инвентаризации:      приказ № \_\_\_\_ от \_\_\_\_\_ г

N	Дата составления

Акт  
инвентаризации незавершенного производства (НЗП)

Акт составлен комиссией в том, что по состоянию на " \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_  
г.  
проведена инвентаризация незавершенного производства.  
При инвентаризации установлено следующее:

Фактически выявленные объекты НЗП.

N по порядку	Затраты производственной себестоимости	
	вид	сумма (руб., коп.)
1		
2		

Председатель  
комиссии

-----  
должность

-----  
подпись

-----  
расшифровка подписи

Члены  
комиссии:

-----  
должность

-----  
подпись

-----  
расшифровка подписи

-----  
должность

-----  
подпись

-----  
расшифровка подписи

"\_\_" ----- г.

Приложение № 2.8  
к положению об учетной политике  
для целей бухгалтерского учета на 2015 г.,  
утвержденной приказом № 65 от 31.12.2014 г.

**ИНВЕНТАРИЗАЦИОННАЯ ОПИСЬ  
остатков на счетах учета денежных средств**

на "___" _____ 20__ г.  ОАО «ККС-Групп» Учреждение -----  Структурное подразделение -----	Форма по ОКУД  Дата  по ОКПО	КОДЫ 0504082  62685126  
--	--	---

Приказ (распоряжение)  
о проведении  
инвентаризации:

номер

дата

Дата начала  
инвентаризации

Дата окончания  
инвентаризации

Учреждение Банка России, кредитная организация		Код валюты	Фактическое наличие	По данным бухгалтерского учета
Наименование	Номер счета			

К началу проведения инвентаризации все денежные средства подтверждены  
банковскими выписками

Заключение комиссии: -----

Председатель комиссии

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Члены комиссии:

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Подтверждаю, что денежные средства, перечисленные в акте, находятся на моем ответственном  
хранении.

Материально ответственное лицо:

(должность)

(подпись)

(расшифровка  
подписи)

"\_\_\_" \_\_\_\_\_ Г.

Приложение № 2.9  
к положению об учетной политике  
для целей бухгалтерского учета на 2015 г.,  
утвержденной приказом № 65 от 31.12.2014 г.

**Организация: ОАО "ККС-Групп"**

**Основание для проведения инвентаризации:**  
приказ № \_\_\_\_ от \_\_\_\_\_

**Акт инвентаризации финансовых вложений**  
**(кроме ценных бумаг, хранящихся в кассе организации)**  
дата составления акта \_\_\_\_ г.

№ пп	Вид финансового вложения	Контрагент	Стоимость учетная, руб.коп.	Вид документа, подтверждающе го право
Гр.1	Гр.2	Гр.4	Гр.5	Гр.6
<b>ИТОГО:</b>			<b>0,00</b>	

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

Председатель  
комиссии

\_\_\_\_\_

Члены  
комиссии

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

Приложение № 2.10  
к положению об учетной политике  
для целей бухгалтерского учета на 2015 г.,  
утвержденной приказом № 65 от 31.12.2014 г.

ОАО "ККС-Групп" _____ организация	Форма по ОКУД по ОКПО	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="text-align: center;">Код</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">0317015</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">62685126</td></tr> <tr><td style="text-align: center;"> </td></tr> <tr><td style="text-align: center;"> </td></tr> <tr><td style="text-align: center;"> </td></tr> <tr><td style="text-align: center;"> </td></tr> <tr><td style="text-align: center;"> </td></tr> </table>	Код	0317015	62685126					
Код										
0317015										
62685126										
_____ структурное подразделение	Вид деятельности	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="text-align: center;">номер</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">дата</td></tr> <tr><td style="text-align: center;"> </td></tr> <tr><td style="text-align: center;"> </td></tr> <tr><td style="text-align: center;"> </td></tr> </table>	номер	дата						
номер										
дата										
Основание для проведения инвентаризации:	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center;">                 _____                  ненужное зачеркнуть             </td> <td style="width: 50%; text-align: center;">                 Вид операции             </td> </tr> </table>	_____ ненужное зачеркнуть	Вид операции	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="text-align: center;"> </td></tr> <tr><td style="text-align: center;"> </td></tr> <tr><td style="text-align: center;"> </td></tr> </table>						
_____ ненужное зачеркнуть	Вид операции									

**АКТ**

Номер документа	Дата составления

**ИНВЕНТАРИЗАЦИИ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ И РАСЧЕТОВ ПО СОЦИАЛЬНОМУ СТРАХОВАНИЮ И ОБЕСПЕЧЕНИЮ.**

Акт составлен комиссией о том, что по состоянию на :        "        "        20        проведена инвентаризация расчетов по налогам и сборам, расчетов по социальному страхованию и обеспечению.  
При инвентаризации установлено следующее:

Наименование контролирующего органа	Номер счета	Сумма по балансу			
		всего	в том числе задолженность		
			подтвержденная	не подтвержденная	с истекшим сроком исковой давности
1	2	3	4	5	6

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

Председатель комиссии

<hr/>	<hr/>	<hr/>
должность	подпись	расшифровка подписи

Члены комиссии

<hr/>	<hr/>	<hr/>
должность	подпись	расшифровка подписи



Приложение № 2.11  
к положению об учетной политике  
для целей бухгалтерского учета на 2015 г.,  
утвержденной приказом № 65 от 31.12.2014 г.

_____ ОАО "ККС-Групп" организация	Форма по ОКУД  по ОКПО	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="text-align: center;">Код</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">0317015</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">62685126</td></tr> <tr><td style="text-align: center;"> </td></tr> </table>	Код	0317015	62685126	
Код						
0317015						
62685126						
_____ структурное подразделение	Вид деятельности	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="text-align: center;"> </td></tr> </table>				
Основание для проведения инвентаризации: _____ <div style="text-align: center; margin-top: 10px;"> <div style="display: inline-block; width: 40%; border-bottom: 1px solid black;"></div> <div style="display: inline-block; width: 60%; border-bottom: 1px solid black; text-align: center;">ненужное зачеркнуть</div> </div>	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="text-align: center;">номер</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">дата</td></tr> <tr><td style="text-align: center;"> </td></tr> </table>	номер	дата		<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="text-align: center;"> </td></tr> </table>	
номер						
дата						
	Вид операции	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="text-align: center;"> </td></tr> </table>				

**АКТ**

Номер документа	Дата составления

**ИНВЕНТАРИЗАЦИИ РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА, РАСЧЕТОВ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ**

Акт составлен комиссией о том, что по состоянию на : \_\_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20 г. проведена инвентаризация расчетов с персоналом по оплате труда, расчетов с подотчетными лицами.

При инвентаризации установлено  
следующее:

Сотрудник	Номер счета	По данным бухгалтерского учета
1	2	3

--	--	--

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

Приложение № 2.12  
к положению об учетной политике  
для целей бухгалтерского учета на 2015 г.,  
утвержденной приказом № 65 от 31.12.2014 г.

Акт инвентаризации оценочного обязательства (резерва на оплату отпуска) ОАО «ККС-Групп»  
на \_\_\_\_\_ г.

Счет затрат	ФИО	Средний зарплаток	Кол-во дней отпуска	Сумма отпускных	Сумма страховых взносов (___%)	Сумма резерва

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_

Приложение № 2.13  
к положению об учетной политике  
для целей бухгалтерского учета на 2015 г.,  
утвержденной приказом № 65 от 31.12.2014 г.

Расчет оценочного обязательства (резерва на оплату отпуска) ОАО "ККС-Групп"  
на \_\_\_\_\_ г.

Счет затрат	ФИО	Сумма отпускных на _____ г.	Сумма страховых взносов на _____ г. (____%)	С-до на _____ по отпускным	С-до на _____ по страховым взносам	Сумма отпускных списанных за счет резерва за _____ г.	Сумма страховых взносов списанных за счет резерва за _____ г.	Сумма отпускных, подлежащих списанию, к доначислени ю по сроку _____ г.	Сумма страховых взносов, подлежащих списанию, к доначислени ю по сроку _____ г.

Главный бухгалтер

\_\_\_\_\_

Приложение № 2.14  
к положению об учетной политике  
для целей бухгалтерского учета на 2015 г.,  
утвержденной приказом № 65 от 31.12.2014 г.

*Расчет резерва под обесценение МПЗ в ОАО «ККС-Групп» по состоянию на \_\_\_\_\_ г.*

Наименование МПЗ	Учетная стоимость на _____, руб.	Расчетная стоимость на _____, руб.	Резерв под обесценение, руб.

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_

Приложение № 2.15  
к положению об учетной политике  
для целей бухгалтерского учета на 2015 г.,  
утвержденной приказом № 65 от 31.12.2014 г.

**Расчет резерва под обесценение финансовых вложений по состоянию на \_\_\_\_\_ г.**

Наименование финансовых вложений	Учетная стоимость на 31.12.201__, руб.	Доля организа ции в уставно м капитале другой организа ции, %	Стоимость доли в чистых активах, тыс.руб.			Получение части чистой прибыли, руб.			Расчетная стоимость на 31.12.201____, руб.	Резерв под обесценение, руб.
			на 30.09.____	на 30.09.____	на 30.09.____	в 201__ г.	в 201__ г.	в 201__ г.		

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_

Приложение № 2.16  
к положению об учетной политике  
для целей бухгалтерского учета на 2015 г.,  
утвержденной приказом № 65 от 31.12.2014 г.

**ОАО "ККС-Групп"**

**РЕЗЕРВ ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ ЗА \_\_\_\_\_ г.**

<i>Сумма дебеторской задолженности</i>	<i>Дата образования</i>	<i>Срок оплаты по договору</i>	<i>Кол-во дней просрочки</i>	<i>Сумма взаимных встречных требований</i>	<i>Сумма резерва</i>
<b>ВСЕГО РЕЗЕРВ :</b>					

Выручка за \_\_\_\_\_ г.

НДС

Сумма возможного резерва за \_\_\_\_\_ г.

Главный бухгалтер

Приложение № 2.17  
к положению об учетной политике  
для целей бухгалтерского учета на 2015 г.,  
утвержденной приказом № 65 от 31.12.2014 г.

МАРШРУТНЫЙ ЛИСТ  
служебных поездок работника ОАО "ККС-Групп"  
на "\_\_\_" \_\_\_\_\_ 20\_\_ года

Сотрудник: \_\_\_\_\_

Должность: \_\_\_\_\_

N п/п	Наименование организации	Адрес	Цель поездки	Вид транспорта	Подтверждающий документ	Подпись и печать, принимающей стороны
1						

Маршрутный лист получен (дата, время) \_\_\_\_\_

Работник \_\_\_\_\_

Руководитель кадровой службы \_\_\_\_\_ (должность) \_\_\_\_\_ (личная подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)



Приложение № 2.18  
к положению об учетной политике  
для целей бухгалтерского учета на 2015 г.,  
утвержденной приказом № 65 от 31.12.2014 г.

**ОДОБРЕНО**

Генеральный директор  
ОАО «ККС-Групп»

Главный бухгалтер  
ОАО «ККС-Групп»

\_\_\_\_\_ Ю.В. Щукин

\_\_\_\_\_ Н. И. Безуглая

**Заявка на осуществление платежа**

Наименование подразделения-заявителя платежа	Д а т а
Ответственный сотрудник по заявке (Ф.И.О. и № телефона)	

**Основание для платежа**

Договор № _____	Акт № _____	Счет № _____
Дата _____	Дата _____	Дата _____

<b><u>Получатель платежа</u></b>
<b><u>Сумма платежа:</u></b>
<b><u>Назначение платежа:</u></b>

Согласовано  
Начальник департамента  
финансов и контроля ОАО «ККС-Групп»

\_\_\_\_\_ С.О. Карпинина

Приложение № 3  
к положению об учетной политике  
для целей бухгалтерского учета на 2015 г.,  
утвержденной приказом № 65 от 31.12.2014 г.

№ п/п	Наименование документа	Создание документа		Проверка и обработка документа	
		Ответственный за выписку	Срок исполнения	Ответственный за проверку	Срок исполнения
1	Приказ по предприятию	Физическое лицо, действующее по доверенности	В соответствии с распоряжением руководителя	Щукин Ю.В., сотрудники организации, назначенные приказом руководителя	По мере представления
2	Приказ (распоряжение) о приеме работника на работу (форма Т-1, Т- 1а)	Тимошкина Т.В.	В соответствии с поданным заявлением	Щукин Ю.В.	По мере представления
3	Личная карточка работника (форма Т-2)	Тимошкина Т.В.	Вместе с Приказом (распоряжением) о приеме работника на работу)	Тимошкина Т.В.	По мере представления
4	Штатное расписание (форма Т-3)	Тимошкина Т.В.	В соответствии с приказом руководителя	Безуглая Н.И.	По мере изменения
5	Приказ (распоряжение) о переводе работника на другую работу (форма Т-5, Т-5а)	Тимошкина Т.В.	В соответствии с поданным заявлением работника или распоряжением руководителя	Щукин Ю.В., сотрудники организации, назначенные приказом руководителя	По мере представления
6	Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работнику (форма Т-6, Т-6а)	Тимошкина Т.В.	В соответствии с поданным заявлением работника или распоряжением руководителя	Щукин Ю.В., сотрудники организации, назначенные приказом руководителя	По мере представления
7	Приказ (распоряжение) о прекращении (расторжении) трудового договора с работником (форма Т-8, Т-8а)	Тимошкина Т.В.	В соответствии с поданным заявлением работника или распоряжением руководителя	Щукин Ю.В., сотрудники организации, назначенные приказом руководителя	По мере представления
8	Приказ (распоряжение) о направлении работника в командировку (форма Т-9, Т-9а)	Тимошкина Т.В.	В соответствии с распоряжением руководителя	Щукин Ю.В., сотрудники организации, назначенные приказом руководителя	По мере представления
9	Приказ (постановление, распоряжение) о проведении инвентаризации (форма ИНВ-22)	Тимошкина Т.В., Кардаманова Н.А., Гаршина Н.В.	По мере необходимости проведения инвентаризации, на основании распоряжения руководителя	Щукин Ю.В., сотрудники организации, назначенные приказом руководителя	По мере необходимости проведения инвентаризации , на основании распоряжения руководителя
10	Командировочное удостоверение (форма Т-10)	Физическое лицо, действующее по доверенности	Вместе с Приказом (распоряжением) о направлении работника в командировку	Щукин Ю.В., сотрудники организации, назначенные приказом руководителя	По мере представления

11	Табель учета рабочего времени (форма Т-13)	Гаршина Н.В.	Ежедневно в течение: первой половины месяца и второй половины месяца	Щукин Ю.В., сотрудники организации, назначенные приказом руководителя, Тимошкина Т.В.	Первый день половины месяца, следующей за отчетной датой
12	Расчетная ведомость (форма Т-51)	Тимошкина Т.В.	Ежемесячно до 10 числа месяца, следующего за отчетным	Тимошкина Т.В.	По мере представления
13	Приходный кассовый ордер (форма КО-1)	Гаршина Н.В.	По мере поступления денежных средств в кассу	Безуглая Н.И.	Ежедневно
14	Расходный кассовый ордер (форма КО-2)	Гаршина Н.В.	По мере выдачи денежных средств из кассы	Щукин Ю.В., сотрудники организации, назначенные приказом руководителя, Безуглая Н.И.	Ежедневно
15	Кассовая книга (форма КО-4)	Гаршина Н.В.	По мере выписки приходного или расходного кассового документа	Безуглая Н.И.	Ежедневно
16	Авансовый отчет (форма АО-1)	Подотчетное лицо (сотрудники организации, физическое лицо, действующее по доверенности, выданной организацией)	В течение 30 дней с момента получения денежных средств, или 3 дней с момента возвращения из командировки	Безуглая Н.И.	Ежедневно
17	Объявление на взнос наличными (форма 0402001)	Гаршина Н.В.	По мере сдачи денежных средств в банк	Безуглая Н.И.	По мере сдачи денежных средств в банк
18	Платежное поручение (форма 0401060)	Кардаманова Н.А.	По мере распоряжения об оплате с расчетного счета, согласно заявки на осуществление платежа	Щукин Ю.В., Безуглая Н.И.	По мере распоряжения об оплате с расчетного счета, согласно заявки на осуществление платежа
19	Заявка на осуществление платежа	Ответственный сотрудник по заявке	По мере поступления счетов на оплату	Кардаманова Н.А.	По мере представления
20	Инвентаризационная опись основных средств (форма ИНВ-1)	Тимошкина Т.В., Кардаманова Н.А., Гаршина Н.В.	По мере проведения инвентаризации	Инвентаризационная комиссия	По мере проведения инвентаризации
21	Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей (форма ИНВ-3)	Тимошкина Т.В., Кардаманова Н.А., Гаршина Н.В.	По мере проведения инвентаризации	Инвентаризационная комиссия	По мере проведения инвентаризации
22	Акт инвентаризации расходов будущих периодов (форма ИНВ-11)	Тимошкина Т.В., Кардаманова Н.А., Гаршина Н.В.	По мере проведения инвентаризации	Инвентаризационная комиссия	По мере проведения инвентаризации

23	Акт инвентаризации наличных денежных средств (форма ИНВ-15)	Тимошкина Т.В., Кардаманова Н.А., Гаршина Н.В.	По мере проведения инвентаризации	Инвентаризационная комиссия	По мере проведения инвентаризации
24	Акт инвентаризации товарно-материальных ценностей отгруженных (ИНВ-4)	Тимошкина Т.В., Кардаманова Н.А., Гаршина Н.В.	По мере проведения инвентаризации	Инвентаризационная комиссия	По мере проведения инвентаризации
25	Сличительная ведомость (форма ИНВ-19)	Тимошкина Т.В., Кардаманова Н.А., Гаршина Н.В.	По мере проведения инвентаризации	Инвентаризационная комиссия	По мере проведения инвентаризации
26	Акт инвентаризации отложенных активов и отложенных обязательств	Безуглая Н.И.	По мере проведения инвентаризации	Инвентаризационная комиссия	По мере проведения инвентаризации
27	Акт инвентаризации незавершенного производства	Безуглая Н.И.	По мере проведения инвентаризации	Инвентаризационная комиссия	По мере проведения инвентаризации
28	Акт инвентаризации остатков на счетах учета денежных средств	Кардаманова Н.А.	По мере проведения инвентаризации	Инвентаризационная комиссия	По мере проведения инвентаризации
29	Акт инвентаризации финансовых вложений	Безуглая Н.И., Тимошкина Т.В., Кардаманова Н.А., Гаршина Н.В.	По мере проведения инвентаризации	Инвентаризационная комиссия	По мере проведения инвентаризации
30	Акт инвентаризации расчетов по налогам, сборам и расчетам по социальному страхованию и обеспечению	Безуглая Н.И., Тимошкина Т.В.	По мере проведения инвентаризации	Инвентаризационная комиссия	По мере проведения инвентаризации
31	Акт инвентаризации расчетов с персоналом по оплате труда, расчетов с подотчетными лицами	Тимошкина Т.В.	По мере проведения инвентаризации	Инвентаризационная комиссия	По мере проведения инвентаризации
32	Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ИНВ-17)	Тимошкина Т.В., Кардаманова Н.А., Гаршина Н.В.	По мере проведения инвентаризации	Инвентаризационная комиссия	По мере проведения инвентаризации
33	Справка к акту инвентаризации (приложение к ИНВ-17)	Тимошкина Т.В., Кардаманова Н.А., Гаршина Н.В.	По мере проведения инвентаризации	Инвентаризационная комиссия	По мере проведения инвентаризации
34	Акт инвентаризации оценочного обязательства (резерва на оплату отпуска)	Безуглая Н.И.	По мере проведения инвентаризации	Безуглая Н.И.	По мере проведения инвентаризации
35	Акт инвентаризации резерва по сомнительным долгам	Гаршина Н.В.	По мере проведения инвентаризации	Безуглая Н.И., инвентаризационная комиссия	По мере проведения инвентаризации
36	Расчет оценочного обязательства (резерва на оплату отпусков)	Безуглая Н.И.	В течении 15 дней после завершения отчетного периода	Безуглая Н.И.	По мере представления
37	Расчет резерва под обесценение МПЗ	Безуглая Н.И.	В течении 15 дней после завершения отчетного года	Безуглая Н.И.	По мере представления

38	Расчет резерва под обесценение финансовых вложений	Безуглая Н.И.	В течении 15 дней после завершения отчетного года	Безуглая Н.И.	По мере представления
39	Путевой лист легкового автомобиля (форма 3)	Водитель	Ежедневно	Гаршина Н.В.	Ежедневно
40	Маршрутный лист	Физическое лицо, действующее по доверенности	По мере необходимости	Гаршина Н.В.	По мере необходимости
41	Доверенность (форма М-2, М-2а)	Гаршина Н.В.	По мере необходимости	Безуглая Н.И.	По мере необходимости
42	Приходный ордер (форма М-4)	Безуглая Н.И., Тимошкина Т.В., Кардаманова Н.А., Гаршина Н.В.	В соответствии с фактическим поступлением	Гаршина Н.В.	Ежемесячно
43	Требование-накладная (форма М-11)	Безуглая Н.И., Тимошкина Т.В., Кардаманова Н.А., Гаршина Н.В.	В соответствии с фактическим списанием	Гаршина Н.В.	Ежемесячно
44	Акт о приемке-передачи объекта основных средств (форма ОС-1, ОС-1а, ОС-1б)	Безуглая Н.И.	По мере фактического поступления (передачи) основных средств	Щукин Ю.В., сотрудники организации, назначенные приказом руководителя	По мере фактического поступления (передачи) основных средств
45	Накладная на внутреннее перемещение основных средств (форма ОС-2)	Безуглая Н.И.	По мере фактического перемещения основных средств	Щукин Ю.В., сотрудники организации, назначенные приказом руководителя	По мере фактического перемещения основных средств
46	Акт о списании объекта основных средств (форма ОС-4, ОС-4а, ОС-4б)	Безуглая Н.И.	По мере фактического списания основных средств	Щукин Ю.В., сотрудники организации, назначенные приказом руководителя	По мере фактического списания основных средств
47	Инвентарная карточка учета объекта основных средств (форма ОС-6, ОС-6а, ОС-6б)	Безуглая Н.И.	По мере фактической постановки на учет основных средств	Безуглая Н.И.	По мере фактической постановки на учет основных средств
48	Акт оказания услуг, акт выполнения работ, акт сдачи-приемки работ	Безуглая Н.И., Тимошкина Т.В., Кардаманова Н.А., Гаршина Н.В.	По мере выполнения работ (оказания услуг) в соответствии с условиями договора	Щукин Ю.В., сотрудники организации, назначенные приказом руководителя	По мере представления
49	Товарная накладная (форма ТОРГ-12)	Безуглая Н.И., Тимошкина Т.В., Кардаманова Н.А., Гаршина Н.В.	В соответствии с фактическим списанием	Щукин Ю.В., сотрудники организации, назначенные приказом руководителя	По мере представления
50	Накладная на внутреннее перемещение (форма ТОРГ-13)	Безуглая Н.И., Тимошкина Т.В., Кардаманова Н.А., Гаршина Н.В.	В соответствии с фактическим перемещением	Щукин Ю.В., сотрудники организации, назначенные приказом руководителя	По мере представления

51	Накладная на отпуск материалов на сторону (форма М-15)	Безуглая Н.И., Гаршина Н.В.	В соответствии с фактическим отпуском	Щукин Ю.В., сотрудники организации, назначенные приказом руководителя	По мере представления
52	Счет-фактура	Безуглая Н.И., Тимошкина Т.В., Кардаманова Н.А., Гаршина Н.В.	В течение 5 дней с момента отгрузки, даты поступления денежных средств	Щукин Ю.В., сотрудники организации, назначенные приказом руководителя, Безуглая Н.И.	По мере представления
53	Акт о приемке выполненных работ (ф КС-2)	Безуглая Н.И.	По мере выполнения работ в соответствии с условиями договора	Щукин Ю.В., сотрудники организации, назначенные приказом руководителя	По мере представления
54	Справка о стоимости выполненных работ и затрат (ф КС-3)	Безуглая Н.И.	По мере выполнения работ в соответствии с условиями договора	Щукин Ю.В., сотрудники организации, назначенные приказом руководителя	По мере представления
55	Акт о приемке-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов (ф ОС-3)	Безуглая Н.И.	По мере выполнения работ	Щукин Ю.В., сотрудники организации, назначенные приказом руководителя	По мере представления
56	Акт о списании объекта основных средств (ф ОС-4)	Безуглая Н.И.	В соответствии с фактическим списанием	Щукин Ю.В., сотрудники организации, назначенные приказом руководителя	По мере представления
57	Акт о приемке (поступлении) оборудования (ф ОС-14)	Безуглая Н.И.	По мере фактического поступления оборудования	Щукин Ю.В., сотрудники организации, назначенные приказом руководителя	По мере представления
58	Акт о приемке-сдаче оборудования в монтаж (ф ОС-15)	Безуглая Н.И.	По мере фактической передаче оборудования	Щукин Ю.В., сотрудники организации, назначенные приказом руководителя	По мере представления
59	Акт о выявленных дефектах оборудования (ф ОС-16)	Безуглая Н.И.	По мере обнаружения дефектов оборудования	Щукин Ю.В., сотрудники организации, назначенные приказом руководителя	По мере представления

Приложение № 4  
к положению об учетной политике  
для целей бухгалтерского учета на 2015 г.,  
утвержденной приказом № 65 от 31.12.2014 г.

Наименование регистра	Лицо, ответственное за составление регистров	Периодичность печати	№ приложения
Оборотно-сальдовая ведомость	Безуглая Н.И.	по завершении каждого квартала	Приложение 4.1
Оборотно-сальдовая ведомость по счету		по завершении каждого квартала	Приложение 4.2
Обороты счета		по мере необходимости	Приложение 4.3
Анализ счета		по мере необходимости	Приложение 4.4
Карточка счета		по мере необходимости	Приложение 4.5
Анализ субконто		по мере необходимости	Приложение 4.6
Отчет по проводкам		по завершении каждого квартала	Приложение 4.7
Главная книга		по завершении каждого календарного года	Приложение 4.8

Приложение № 4.1  
к положению об учетной политике  
для целей бухгалтерского учета на 2015 г.,  
утвержденной приказом № 65 от 31.12.2014 г.

**ОАО "ККС-Групп"**  
**Оборотно-сальдовая ведомость за \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.**

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
<b>Итого</b>						

Ответственный:

\_\_\_\_\_  
(должность)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)



Приложение № 4.2  
к положению об учетной политике  
для целей бухгалтерского учета на 2015 г.,  
утвержденной приказом № 65 от 31.12.2014 г.

**ОАО "ККС-Групп"**

**Оборотно-сальдовая ведомость по счету \_\_\_\_\_ за \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.**

Выводимые  
данные: БУ (данные бухгалтерского учета)  
Единица  
измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
<b>Итого</b>						

Ответственный: \_\_\_\_\_  
(должность)
(подпись)
(расшифровка подписи)

Приложение № 4.3  
к положению об учетной политике  
для целей бухгалтерского учета на 2015 г.,  
утвержденной приказом № 65 от 31.12.2014 г.

**ОАО "ККС-Групп"**  
**Обороты счета \_\_\_\_\_ за \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.**

Выводимые  
данные:  
Единица  
измерения:

БУ (данные бухгалтерского учета)  
рубль (код по ОКЕИ 383)

Счет	Начальное сальдо Дт	Начальное сальдо Кт	Оборот Дт	Оборот Кт	Конечное сальдо Дт	Конечное сальдо Кт
<b>Итого</b>						

Ответственный:

\_\_\_\_\_ (должность)

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

Приложение № 4.4  
к положению об учетной политике  
для целей бухгалтерского учета на 2015 г.,  
утвержденной приказом № 65 от 31.12.2014 г.

**ОАО "ККС-Групп"**

**Анализ счета** \_\_\_\_\_ **за** \_\_\_\_\_ **20**\_\_\_\_ **г.**

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Кор. Счет	Дебет	Кредит
Кор. Субконто1		
Кор. Субконто2		
Начальное сальдо		
<b>Оборот</b>		
<b>Конечное сальдо</b>		

Ответственный:

\_\_\_\_\_  
(должность)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

Приложение № 4.5  
к положению об учетной политике  
для целей бухгалтерского учета на 2015 г.,  
утвержденной приказом № 65 от 31.12.2014 г.

**ОАО "ККС-Групп"**

**Карточка счета \_\_\_\_\_ за \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.**

Выводимые  
данные:  
Единица  
измерения:

БУ (данные бухгалтерского учета)  
рубль (код по ОКЕИ 383)

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
				Счет		Счет		
Сальдо на начало								Д/К
Обороты за период и сальдо на конец								Д/К

Ответственный:

\_\_\_\_\_  
(должность)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

Приложение № 4.6  
к положению об учетной политике  
для целей бухгалтерского учета на 2015 г.,  
утвержденной приказом № 65 от 31.12.2014 г.

**ОАО "ККС-Групп"**

**Анализ субконто Контрагенты, Договоры за \_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_ г.**

Отбор: Контрагенты Равно "ККС-Групп"

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Контрагенты	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Договоры		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Счет							
<b>Итого</b>	<b>БУ</b>						
	<b>Вал.</b>						
	<b>Кол.</b>						

Ответственный:

\_\_\_\_\_

(должность)

\_\_\_\_\_

(подпись)

\_\_\_\_\_

(расшифровка подписи)

Приложение № 4.7  
к положению об учетной политике  
для целей бухгалтерского учета на 2015 г.,  
утвержденной приказом № 65 от 31.12.2014 г.

**ОАО "ККС-Групп"**

**Отчет по проводкам за \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.**

Выводимые  
данные:

БУ (данные бухгалтерского учета)

Единица  
измерения:

рубль (код по ОКЕИ 383)

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит	
				Счет	сумма	Счет	сумма

Ответственный:

\_\_\_\_\_

(должность)

\_\_\_\_\_

(подпись)

\_\_\_\_\_

(расшифровка подписи)

Приложение № 4.8  
к положению об учетной политике  
для целей бухгалтерского учета на 2015 г.,  
утвержденной приказом № 65 от 31.12.2014 г.

Открытое акционерное общество "Группа компаний коммунальной сферы"

Главная книга

\_\_\_\_\_20\_\_ г.

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Главная книга. Счет \_\_\_\_\_

	Начальное сальдо дебет	Начальное сальдо кредит	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Конечное сальдо дебет	Конечное сальдо кредит
<b>Итого</b>						

**Перечень должностных лиц,  
имеющих право на получение денежных средств под отчет**

1. Водитель – Бессонов В.Е.;
2. Физическое лицо, действующее по доверенности;



## **Положение об учетной политике для целей налогообложения на 2015 год**

### **НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ**

#### ***Регистры налогового учета***

1. Налоговый учет ведется на основе первичных документов, данные из которых группируются в регистрах бухгалтерского учета, дополняемых по мере необходимости для исчисления налога на прибыль (оборотные-сальдовые ведомости по соответствующим счетам).

*Основание: статья 313 Налогового кодекса РФ*

#### ***Периодичность сдачи отчетности по налогу***

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

*Основание: статья 285 (п. 2), статья 289 Налогового кодекса РФ (п. 1)*

#### ***Исчисление и уплата налога на прибыль налогоплательщиком, имеющим обособленные подразделения***

3. Сумма налога на прибыль, подлежащая уплате по месту нахождения обособленного подразделения, определяется исходя из доли прибыли, приходящейся на головное подразделение и на обособленное. Указанная доля рассчитывается как среднее арифметическое удельного веса среднесписочной численности работников и удельного веса остаточной стоимости основных средств обособленного подразделения в среднесписочной численности и остаточной стоимости основных средств в целом по организации за отчетный (налоговый) период.

*Основание: статья 288 Налогового кодекса РФ (п.п. 1,2)*

#### ***Метод признания доходов и расходов***

4. Организация признает доходы и расходы по методу начисления. Доход от реализации работ (услуг) с длительным (более одного налогового периода) технологическим циклом в случае, если условиями заключенных договоров не предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг), признается организацией равномерно, путем деления ожидаемой суммы дохода по договору на количество отчетных периодов, в которых исполняется договор.

*Основание: статья 271 Налогового кодекса РФ*

5. В случае если отчетный (налоговый) период не может быть определен четко, (сделка не содержит таких условий) расходы списываются равномерно в течение одного года с момента их приобретения.

*Основание: статья 272 Налогового кодекса РФ (абз. 2 п. 1)*

#### ***Доходы и расходы от сдачи имущества в аренду***

6. Доходы и расходы от сдачи имущества в аренду считаются доходами и расходами, связанными с реализацией.

*Основание: статья 249 Налогового кодекса РФ (п. 4)*

#### ***Убыток от уступки права требования***

7. 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: статья 279 Налогового кодекса РФ (п. 1 абз. 2)*

#### **Перечень прямых расходов**

8. Прямыми расходами при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) считаются:

- материальные затраты, определяемые в соответствии с подпунктами 1 и 4 пункта 1 статьи 254 НК РФ (расходы на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг); а также расходы на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке у налогоплательщика);
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг;
- стоимость приобретения покупных товаров, реализованных в данном отчетном (налоговом) периоде
- суммы расходов на доставку покупных товаров до склада покупателя.

*Основание: статья 318 Налогового кодекса РФ (п. 1)*

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

*Основание: статья 318 Налогового кодекса РФ (п. 2 абз. 3)*

#### **Расчет суммы прямых расходов**

10. Расчет суммы прямых расходов, отнесение которых к конкретному производственному процессу по изготовлению данного вида продукции (работ, услуг) невозможно, производится следующим образом: пропорционально стоимости работ и услуг (определенной по договорам) в общей стоимости выполняемых в течение месяца договоров.

*Основание: статья 319 Налогового кодекса РФ (п. 1)*

#### **Метод определения стоимости сырья и материалов**

11. Для определения размера материальных расходов стоимость сырья и материалов, используемых при производстве, определяется по стоимости единицы запасов.

*Основание: статья 254 Налогового кодекса РФ (п. 8)*

12. Расходы на приобретение спецодежды, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев, включаются в состав материальных расходов в полной сумме в момент передачи ее в эксплуатацию. Расходы на приобретение спецодежды, срок эксплуатации которой превышает 12 месяцев, включаются в состав материальных расходов равномерно в течение срока их использования, начиная с месяца передачи в

эксплуатацию.

*Основание: статья 254 Налогового кодекса РФ (п. 1 пп 3)*

13. Расходы на приобретение спецоснастки включаются в состав материальных расходов равномерно в течение срока их использования, начиная с месяца передачи в эксплуатацию.

*Основание: статья 254 Налогового кодекса РФ (п. 1 пп 3)*

**Метод определения стоимости покупных товаров**

14. Стоимость покупных товаров формируется с учетом расходов, связанных с приобретением этих товаров. При реализации покупных товаров их стоимость приобретения определяется по стоимости единицы товара.

*Основание: статьи 268, 318, 320 Налогового кодекса РФ*

**Определение первоначальной стоимости основных средств**

15. В составе амортизируемого имущества учитываются объекты, соответствующие требованиям статей 256 и 257 Налогового кодекса РФ, срок эксплуатации которых превышает 12 месяцев. Объекты учитываются в качестве амортизируемого имущества, если их первоначальная стоимость превышает 40 000 рублей. Первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма следующих расходов:

- суммы, уплаченные поставщику в соответствии с договором;
- суммы, уплаченные подрядным организациям при строительстве объекта;
- невозмещаемые налоги, уплаченные при приобретении объекта;
- вознаграждения посредникам, через которых приобретался объект;
- суммы, уплаченные за консультационные и информационные услуги, связанные с приобретением объекта;
- таможенные пошлины и сборы;
- регистрационные сборы, госпошлины и другие аналогичные платежи, связанные с получением прав на объект.

*Основание: статья 257 Налогового кодекса РФ*

**Метод начисления амортизации**

16. Для начисления амортизации по всем основным средствам используется линейный метод.

*Основание: статья 259 Налогового кодекса РФ (п. 1, 3)*

**Амортизация основных средств, бывших в эксплуатации**

17. Норма амортизации по приобретаемым основным средствам, бывшим в эксплуатации у прежнего собственника, определяется исходя из срока полезного использования, установленного в соответствии с Классификацией основных средств без учета эксплуатации имущества предыдущими собственниками (при применении линейного метода начисления амортизации).

*Основание: статья 259 Налогового кодекса РФ (п. 7, 12)*

**Амортизационная премия**

18. Амортизационная премия при вводе основного средства в эксплуатацию или его дооборудовании (достройке, дооборудовании, реконструкции, модернизации, техническом перевооружении, частичной ликвидации) применяется по всем основным средствам.

*Основание: статья 258 Налогового кодекса РФ (п. 9)*

**Повышающие коэффициенты амортизации**

19. Повышающие коэффициенты амортизации основных средств не применяются.

*Основание: статья 259.3 Налогового кодекса РФ (п. 1, 2)*

**Понижающие коэффициенты амортизации**

20. Понижающие коэффициенты амортизации основных средств не применяются.

*Основание: статья 259.3 Налогового кодекса РФ (п. 3)*

**Резерв на предстоящий ремонт основных средств**

21. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается.

*Основание: статьи 260 и 324 Налогового кодекса РФ*

***Резерв по сомнительным долгам***

22. Создается резерв по сомнительным долгам.

*Основание: статья 266 Налогового кодекса РФ*

23. По итогам года неиспользованная сумма резерва по сомнительным долгам переносится на следующий год.

*Основание: статья 266 Налогового кодекса РФ (п. 5)*

***Резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию***

24. Резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию не создается.

*Основание: статья 267 Налогового кодекса РФ*

***Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков***

25. Создается резерв предстоящих расходов на оплату отпусков.

*Основание: статья 324.1 Налогового кодекса РФ*

26. Утвердить расчет (смету), в котором отражается расчет размера ежемесячных отчислений в указанный резерв, согласно приложению 1 к настоящей учетной политике.

*Основание: статья 324.1 Налогового кодекса РФ*

***Резерв на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет и по итогам работы за год***

27. Резерв на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет и по итогам работы за год не создается.

*Основание: статья 324.1 Налогового кодекса РФ*

***Стоимость выбывающих ценных бумаг***

28. При реализации либо ином выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по стоимости единицы.

*Основание: статья 280 Налогового кодекса РФ (п. 9)*

***Незавершенное производство***

29. Незавершенное производство оценивается по фактической производственной себестоимости.

*Основание: статья 319 Налогового кодекса РФ*

***Нормирование процентов по долговым обязательствам***

30. Проценты по займам и кредитам учитываются в доходах (расходах) исходя из ставки, установленной в договоре, за исключением контролируемых сделок.

Предельная величина процентов по контролируемым сделкам, признаваемых доходом, исчисляется исходя из фактической ставки по таким долговым обязательствам, если эта ставка превышает минимальное значение интервала предельных значений, установленного пунктом 1.2 статьи 269 НК РФ.

Предельная величина процентов по контролируемым сделкам, признаваемых расходом, исчисляется исходя из фактической ставки по таким долговым обязательствам, если эта ставка менее максимального значения интервала предельных значений, установленного пунктом 1.2 статьи 269 НК РФ.

*Основание: статья 269 Налогового кодекса РФ*

***Расходы на приобретение права на земельные участки***

31. Расходы на приобретение права на земельные участки (на заключение договора аренды земельных участков) признаются равномерно в течение срока действия договора, но не менее пяти лет.

*Основание: статья 264.1 Налогового кодекса РФ (п. 2, 3, 4), статья 264 Налогового кодекса РФ (пп.1 п.1)*

## **НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ**

***Порядок нумерации счетов-фактур***

32. Нумерация счетов-фактур производится организацией в порядке возрастания с начала

календарного года.

*Основание: п. 5 ст. 169 НК РФ, Правила заполнения счета-фактуры (утв. Постановлением Правительства РФ от 26.12.11 № 1137).*

33. Нумерация счетов-фактур на аванс производится с использованием буквенной приставки (префикса) "А", идущей впереди основного номера документа, например: А001.

*Основание: п. 5 ст. 169 НК РФ, Правила заполнения счета-фактуры (утв. Постановлением Правительства РФ от 26.12.11 № 1137).*

34. Книга покупок и книга продаж ведутся на бумажных носителях.

*Основание: п. 24 Правил ведения книги покупок и п. 22 Правил ведения книги продаж, утвержденных Постановлением № 1137.*

**Метод расчета суммы налога, подлежащей вычету по операциям, облагаемым налогом и по операциям, освобожденным от налога**

35. По товарам (работам, услугам, имущественным правам), используемым и в облагаемых, и не облагаемых НДС операциях, сумма вычета определяется пропорционально стоимости товаров (работ, услуг, имущественных прав), отгруженных за отчетный квартал и облагаемых НДС, в общей стоимости товаров (работ, услуг, имущественных прав), отгруженных за отчетный квартал.

*Основание: статья 170 Налогового кодекса РФ (п. 4)*

**Использование «правила 5 процентов»**

36. 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 отдельный учет сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе по основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам и распределение данного НДС по пропорции не производится. При этом все суммы налога, предъявленные организации продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав в указанном налоговом периоде, подлежат вычету в соответствии с порядком, установленным в ст. 172 НК РФ.

*Основание: статья 170 Налогового кодекса РФ (п. 4)*

37. В совокупные расходы на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, по которым определяется 5-процентное соотношение облагаемых и не облагаемых НДС операций, включаются все прямые и косвенные расходы на производство по данным бухгалтерского учета (счет 20 «Основное производство», счет 26 «Общехозяйственные расходы»).

*Основание: статья 170 Налогового кодекса РФ (п. 4)*

38. 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.

39. В целях применения «правила 5%» организация определяет долю совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не облагаются НДС, в общей величине совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг) в специальной форме. Форма приведена в приложении № 2 к настоящей учетной политике.

**Метод ведения раздельного учета**

40. Организация ведет раздельный учет операций по реализации товаров (работ, услуг), передаче имущественных прав с использованием субсчетов второго порядка к счетам 90

«Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы» по субконто 2 «Ставки НДС».

41. В случае если в налоговом периоде расходы по операциям, не облагаемым НДС, составляют более 5% общей суммы расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, организация осуществляет раздельный учет НДС, предъявленного поставщиками (подрядчиками). При этом суммы НДС, предъявленные поставщиками (подрядчиками) учитываются в стоимости товаров (работ, услуг, имущественных прав, используемых для осуществления операций, не облагаемых НДС путем отражения на счете 26 «Общехозяйственные расходы» по статье «НДС не принимаемый к учету (раздельный учет)».
42. Организация определяет пропорцию по основным средствам и нематериальным активам, принятым к учету в первом или во втором месяце квартала, исходя из стоимости отгруженных в этом месяце товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, операции по реализации которых облагаются НДС (не облагаются НДС), в общей стоимости отгруженных за месяц товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав.

*Основание: статья 170 Налогового кодекса РФ (п. 4.1 пп.1)*

ПРИЛОЖЕНИЕ № 1  
к положению об учетной политике  
для целей налогообложения на 2015 г.,  
утвержденной приказом № 65 от 31.12.2014 г.

*Расчет (смета) резерва на оплату отпусков ОАО «ККС-Групп» в налоговом учете на 2015 год.*

N строки	Показатель	Значение
1	Предполагаемая сумма отпускных за год	1 360 374,09
2	Взносы на ОПС, ОМС и на страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний с предполагаемой суммы отпускных за год	425 797,09
3	Предельная сумма отчислений в резерв (предполагаемая сумма отпускных за год с учетом страховых взносов) (стр. 1 + стр. 2)	<b>1 786 171,19</b>
4	Предполагаемая сумма расходов на оплату труда за год (без учета отпускных)	10 561 374,00
5	Взносы на ОПС, ОМС и на страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний с предполагаемой суммы расходов на оплату труда за год	3 305 710,06
6	Предполагаемая годовая сумма расходов на оплату труда с учетом страховых взносов (стр. 4 + стр. 5)	<b>13 867 084,06</b>
7	Процент ежемесячных отчислений в резерв ((стр. 3 / стр. 6) x 100)	12,88
8	Сумма ежемесячных отчислений в резерв ((сумма фактических расходов на оплату труда за месяц + страховые взносы) x стр. 9)	Определяется ежемесячно

ПРИЛОЖЕНИЕ № 2  
к положению об учетной политике  
для целей налогообложения на 2015 г.,  
утвержденной приказом № 65 от  
31.12.2014 г.

## Анализ распределения сумм НДС

Налогоплательщик: ОАО "ККС-Групп"

Идентификационный номер налогоплательщика: 7730183529 / 710601001

Период:

### 1. База для распределения НДС

Выручка от реализации товаров (работ, услуг) всего	В том числе выручка, не облагаемая НДС	В том числе выручка, по деятельности с особым порядком налогообложения	В том числе выручка, облагаемая НДС по ставке 0%	В том числе выручка, облагаемая НДС по обычным ставкам
<b>Распределение НДС _____ от _____</b>				

### 2. Результаты распределения НДС

Номер и дата с/ф	Наименование продавца	Вид ценности	Подлежит распределению		Приходится на деятельность без НДС		Приходится на деятельность облагаемую ЕНВД		Приходится на деятельность с НДС 0%		Приходится на деятельность с НДС по обычным ставкам		НДС в стоимости	
			Сумма	НДС	Сумма	НДС	Сумма	НДС	Сумма	НДС	Сумма	НДС	Включен	Исключен
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
<b>Распределение НДС _____ от _____</b>														
		<b>Итого за период:</b>												