## **Приложение 3**

## **к ежеквартальному отчету.**

## **Учетная политика**

ПРИКАЗ № 3

|  |
| --- |
| Об утверждении Учетной политики для целей бухгалтерского учета |

|  |  |
| --- | --- |
|     г.Екатеринбург     |     30 декабря 2015г.     |

**ПРИКАЗЫВАЮ:**

1. Утвердить новую редакцию Учетной политики  ООО «Недвижимость пенсионного

фонда»  для целей бухгалтерского учета согласно приложению к настоящему приказу.

2. Установить, что данная редакция Учетной политики применяется с 1 января 2016 г.

3. Возложить контроль за исполнением настоящего приказа на директора Васькина А.Н.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|     Директор     |    \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_       |     Васькин А.Н.     |

Приложение к приказу
от 30.12.2015 № 7

|  |
| --- |
| **Учетная политика** **ООО «Недвижимость пенсионного фонда»****для целей бухгалтерского учета** |

# Организационные положения

## Ведение бухгалтерского учета руководитель организации принял на себя.

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

## Метод и форма ведения бухгалтерского учета

### Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы     1С Бухгалтерия    .

### Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи.

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

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

## Первичные учетные документы

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

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

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

### Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе.

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

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

## Регистры бухгалтерского учета

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

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

### Регистры бухгалтерского учета, сформированные с применением специализированной бухгалтерской программы, распечатываются по окончании каждого отчетного периода и подписываются ответственными лицами. *(Основание:* *ч. 6**,* *7 ст. 10* *Закона № 402-ФЗ)*

## Внутренний контроль

### Внутренний контроль совершаемых в организации фактов хозяйственной жизни регламентируется Положением о внутреннем контроле, утвержденным                                                                                                   .

*(Основание:* *ч. 1 ст. 19* *Закона № 402-ФЗ,* *Информация* *Минфина России № ПЗ-11/2013)*

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

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

# Основные средства

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

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

*(Основание:* *абз. 4 п. 5* *ПБУ 6/01)*

## Срок полезного использования ОС

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

*(Основание:* *п. 20* *ПБУ 6/01)*

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

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

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

### В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. *(Основание:* *абз. 2 п. 6* *ПБУ 6/01)*

## В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

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

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

*(Основание:* *п. 15* *ПБУ 6/01)*

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

*(Основание:* *п. 18* *ПБУ 6/01)*

# Нематериальные активы

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

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

*(Основание:* *пп. "б" п. 3* *ПБУ 14/2007)*

## Переоценка и обесценение НМА

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

*(Основание:* *п. 17* *ПБУ 14/2007)*

### Проверка НМА на обесценение не производится.

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

## Амортизация НМА

### При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации индивидуально для каждого объекта, исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, амортизируются линейным способом.

### В случае уточнения срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации имеет место изменение оценочных значений. Возникшие в связи с этим корректировки (начисление амортизации исходя из нового срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации) отражаются в бухгалтерском учете перспективно.

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

# Сырье и материалы

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

## Учет приобретения материалов

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

*(Основание:* *абз. 4 п. 5* *ПБУ 6/01*)

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

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

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

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

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

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

# 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.* |

## В случае несущественности величины затрат на приобретение финансовых вложений в виде ценных бумаг по сравнению с суммой, уплачиваемой согласно договору продавцу, такие затраты признаются прочими расходами организации в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету ценные бумаги. Величина затрат на приобретение ценных бумаг признается несущественной, если она не превышает 10 процентов от суммы, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу ценных бумаг.

*(Основание:* *п. 11* *ПБУ 19/02)*

## Последующая оценка финансовых вложений

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

*(Основание:* *абз. 6 п. 38* *ПБУ 19/02)*

### Снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, признается существенным при наличии следующих условий:

- на текущую и предыдущую отчетные даты учетная стоимость финансовых вложений выше их расчетной стоимости на 10 процентов и более;

- расчетная стоимость на предыдущую отчетную дату на 10 и более процентов выше расчетной стоимости на текущую отчетную дату;

- отсутствуют свидетельства того, что расчетная стоимость на следующую отчетную дату окажется на 10 и более процентов выше расчетной стоимости на текущую отчетную дату;

- наблюдается снижение величины поступающих доходов на 10 и более процентов по сравнению с доходами на предыдущую отчетную дату (если поступление доходов в отчетном периоде предусмотрено условиями размещения).

При наличии перечисленных условий организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

*(Основание:* *абз. 2**,* *3**,* *4**,* *5**,* *9 п. 37**,* *абз. 3 п. 38* *ПБУ 19/02)*

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

*(Основание:* *абз. 2 п. 26* *ПБУ 19/02)*

## Применение счетов бухгалтерского учета

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

*(Основание:* *Инструкция* *по применению Плана счетов)*

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

*(Основание:* *Инструкция* *по применению Плана счетов)*

# Резервы по сомнительным долгам

## Выявление сомнительной дебиторской задолженности

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

*(Основание:* *п. п. 6**,* *35**,* *50* *ПБУ 4/99)*

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

*(Основание:* *п. 70* *Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)*

### При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

* невозможность удержания имущества должника;
* отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
* нарушение должником сроков исполнения обязательства;
* возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

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

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

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

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

# Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

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

## В целях применения норм ПБУ 15/2008 под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. Длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается период, превышающий 12 месяцев. Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает   1 000 000 руб.

*(Основание:* *п. 7* *ПБУ 15/2008)*

## Учет процентов по векселям и облигациям

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

*(Основание:* *абз. 2 п. 15* *ПБУ 15/2008)*

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

*(Основание:* *абз. 2 п. 16* *ПБУ 15/2008)*

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

*(Основание:* *п. 6**, абз. 2 п. 8 ПБУ 15/2008)*

# 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.* |

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

*(Основание:* *абз. 2 п. 3* *ПБУ 18/02)*

## Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организаций (строка 180 листа 02).

*(Основание:* *абз. 4 п. 22* *ПБУ 18/02)*

# Оценочные обязательства

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

## Оценочные обязательства по выплате отпускных

Сумма оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков, подлежащая доначислению на промежуточную отчетную дату, рассчитывается по формуле:

П = (ОГ + СВ) / (РОТГ + СВ) x 100,

где

П – ежемесячный процент отчислений в резерв.

ОГ - предполагаемая сумма отпускных за год;

РОТГ - предполагаемая сумма расходов на оплату труда за год;

СВ - взносы на обязательное социальное страхование, начисленные на указанные выплаты (взносы на обязательное пенсионное страхование, 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).

Сумма ежемесячных отчислений в резерв определяется по формуле:

СОМ = (РОТМ + СВ) x П,

где РОТМ - фактические расходы на оплату труда за соответствующий месяц;

СВ - взносы на обязательное социальное страхование, начисленные на эти выплаты;

П - ежемесячный процент отчислений в резерв

В конце отчетного года проводится инвентаризация величины оценочных обязательств перед работниками, в результате которой определяется их величина с учетом соответствующих страховых взносов. Если величина, определенная на конец отчетного года, больше величины оценочного обязательства, отраженной в бухгалтерском учете на отчетную дату, то оценочное обязательство доводится до рассчитанной величины с отнесением разницы на расходы по обычным видам деятельности. Если величина, определенная на конец отчетного года, меньше величины оценочного обязательства, отраженной в бухгалтерском учете на отчетную дату, то оценочное обязательство доводится до рассчитанной величины сторнировочной записью.

*(Основание:* *абз. 3**,* *4* *разд. V Методических рекомендаций МР-1-КпТ "Оценочные обязательства по расчетам с работниками" (приняты Комитетом БМЦ по толкованиям 09.09.2011))*

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

ОценОбяз = СрЗар1х Дн1 х (1 + СтВз1 / 100) + СрЗар2х Дн2 х (1 + СтВз2 / 100) + …+ СрЗарiх Днi х (1 + СтВзi / 100) + … + СрЗарNх ДнN х (1 + СтВзN / 100),

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на конец отчетного года;

СрЗарi - средний дневной заработок i-го работника, исчисленный по состоянию на конец отчетного года в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

Днi - количество календарных дней отпуска, на которые i-й работник имеет право по состоянию на конец отчетного года;

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

N - количество работников на отчетную дату.

В случае если величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам, отраженная в бухгалтерском учете на 31 декабря отчетного года, меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам, отраженная в бухгалтерском учете на 31 декабря отчетного года, больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

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

# Расходы

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

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

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

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

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

## Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты. Расход признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования.

*(Основание:* *п. п. 8**,* *10**,* *13* *Толкования Р112 "Участие организации в договорах страхования в качестве страхователя" (Принято Комитетом БМЦ по толкованиям 27.05.2011, утверждено в итоговой редакции 30.06.2011))*

# 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.* |

## Объем и периодичность представления отчетности

### Организация применяет формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах субъектов малого предпринимательства согласно Приложению № 5 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 № 66н.

*(Основание:* *п. 6.1* *Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н)*

## Существенность показателей отчетности и ошибок

### Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5% и более от показателя статьи.

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

### Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 5%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

*(Основание:* *п. 3* *ПБУ 22/2010)*

## Бухгалтерский баланс

### Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в разд. I "Внеоборотные активы" по соответствующим строкам.

*(Основание:* *Приложение* *к Письму Минфина России от 24.01.2011 № 07-02-18/01 (разд. "Раскрытие информации об уплаченных авансах (предварительной оплате)"))*

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

*(Основание:* *Приложение* *к Письму Минфина России от 09.01.2013 № 07-02-18/01 (разд. "Оценка задолженности по уплаченным (полученным) авансам (предварительной оплате)"),* *Толкование* *Т-16/2013-КпТ "НДС с авансов выданных и полученных" Бухгалтерского методологического центра)*

### В бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, кроме случаев, когда в законодательстве РФ о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

*(Основание:* *п. 19* *ПБУ 18/02)*

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

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;

- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

* прочие доходы от предоставления имущества в аренду и связанные с этим прочие расходы;
* прочие доходы от выбытия объектов основных средств и нематериальных активов и связанные с этим прочие расходы;
* прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение ценных бумаг, под обесценение МПЗ, резервы сомнительных долгов);

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

Приложение № 1 к Учетной политике
для целей бухгалтерского учета,
утвержденной приказом от                       №

Рабочий план счетов

|  |  |
| --- | --- |
| Номер счета (субсчета) | Наименование |
| 01 | Основные средства |
| 01-1 | Основные средства в организации |
| 01-2 | Основные средства, переданные в аренду (безвозмездное пользование) |
| 01-4 | Выбытие основных средств |
| 02 | Амортизация основных средств |
| 02-1 | Амортизация основных средств в организации |
| 02-2 | Амортизация основных средств, переданных в аренду (безвозмездное пользование) |
| 03 | Доходные вложения в материальные ценности |
| 03-2 | Выбытие доходных вложений в материальные ценности |
| 04 | Нематериальные активы |
| 04-1 | Нематериальные активы организации |
| 05 | Амортизация нематериальных активов |
| 07 | Оборудование к установке  |
| 08 | Вложения во внеоборотные активы |
| 08-1 | Приобретение земельных участков |
| 08-2 | Приобретение объектов природопользования |
| 08-3 | Строительство объектов основных средств |
| 08-4 | Приобретение объектов основных средств |
| 08-5 | Приобретение нематериальных активов |
| 09 | Отложенные налоговые активы |
| 10 | Материалы |
| 10-1 | Сырье и материалы |
| 10-2 | Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали |
| 10-3 | Топливо |
| 10-4 | Тара и тарные материалы |
| 10-5 | Запасные части |
| 10-6 | Прочие материалы |
| 10-7 | Материалы, переданные в переработку на сторону |
| 10-8 | Строительные материалы |
| 10-9 | Инвентарь и хозяйственные принадлежности |
| 10-14 | Активы со сроком использования более 12 мес. и стоимостью не более лимита для признания основных средств |
| 14 | Резервы под снижение стоимости материальных ценностей |
| 19 | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям |
| 19-1 | Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств |
| 19-2 | Налог на добавленную стоимость при приобретении нематериальных активов |
| 19-3 | Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам |
| 20 | Основное производство |
| 23 | Вспомогательные производства |
| 25 | Общепроизводственные расходы |
| 26 | Общехозяйственные расходы |
| 29 | Обслуживающие производства и хозяйства |
| 44 | Расходы на продажу |
| 50 | Касса |
| 50-1 | Касса организации |
| 50-2 | Операционная касса |
| 50-3 | Денежные документы |
| 51 | Расчетные счета |
| 55 | Специальные счета в банках |
| 55-1 | Аккредитивы |
| 55-2 | Чековые книжки |
| 55-3 | Депозитные счета |
| 55-4 | Средства целевого финансирования |
| 57 | Переводы в пути |
| 58 | Финансовые вложения |
| 58-1 | Паи и акции |
| 58-2 | Долговые ценные бумаги |
| 58-3 | Предоставленные займы |
| 58-4 | Вклады по договору простого товарищества |
| 59 | Резервы под обесценение финансовых вложений |
| 60 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками |
| 60-1 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками по исполненным ими договорам |
| 60-2 | Расчеты по авансам и предоплатам выданным |
| 62 | Расчеты с покупателями и заказчиками |
| 62-1 | Расчеты с покупателями и заказчиками по исполненным организацией договорам |
| 62-2 | Расчеты с покупателями и заказчиками по авансам полученным |
| 63 | Резервы по сомнительным долгам |
| 66 | Расчеты по краткосрочным кредитам и займам |
| 66-1 | Основная сумма долга по краткосрочным кредитам и займам |
| 66-2 | Проценты по краткосрочным кредитам и займам |
| 67 | Расчеты по долгосрочным кредитам и займам |
| 67-1 | Основная сумма долга по долгосрочным кредитам и займам |
| 67-2 | Проценты по долгосрочным кредитам и займам |
| 68 | Расчеты по налогам и сборам |
| 69 | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению |
| 69-1 | Расчеты по социальному страхованию |
| 69-2 | Расчеты по пенсионному обеспечению |
| 69-3 | Расчеты по обязательному медицинскому страхованию |
| 70 | Расчеты с персоналом по оплате труда |
| 71 | Расчеты с подотчетными лицами |
| 73 | Расчеты с персоналом по прочим операциям |
| 73-1 | Расчеты с персоналом по предоставленным займам |
| 73-2 | Расчеты с персоналом по возмещению материального ущерба |
| 75 | Расчеты с учредителями |
| 75-1 | Расчеты по вкладам в уставный капитал |
| 75-2 | Расчеты по выплате доходов |
| 76 | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами |
| 76-1 | Расчеты по имущественному и личному страхованию |
| 76-2 | Расчеты по претензиям |
| 76-3 | Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам |
| 76-4 | Расчеты по депонированным суммам |
| 76-6 | Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами |
| 77 | Отложенные налоговые обязательства |
| 79 | Внутрихозяйственные расчеты |
| 79-3 | Расчеты по договору доверительного управления имуществом |
| 80 | Уставный капитал |
| 81 | Собственные акции (доли) |
| 82 | Резервный капитал |
| 83 | Добавочный капитал |
| 84 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) |
| 86 | Целевое финансирование |
| 90 | Продажи |
| 90-1 | Выручка |
| 90-2 | Себестоимость продаж |
| 90-3 | Налог на добавленную стоимость |
| 90-4 | Акцизы |
| 90-9 | Прибыль/убыток от продаж |
| 91 | Прочие доходы и расходы |
| 91-1 | Прочие доходы |
| 91-2 | Прочие расходы |
| 91-9 | Сальдо прочих доходов и расходов |
| 94 | Недостачи и потери от порчи ценностей |
| 96 | Резервы предстоящих расходов |
| 97 | Расходы будущих периодов |
| 98 | Доходы будущих периодов |
| 98-2 | Безвозмездные поступления |
| 99 | Прибыли и убытки |
| 99-1 | Прибыль (убыток) за период |
| 99-2 | Налог на прибыль |
| 99-2-1 | Условный расход/доход по налогу на прибыль |
| 99-2-2 | Постоянное налоговое обязательство/актив |
| 99-2-3 | Корректировка налога на прибыль и ОНА (ОНО) за предыдущие годы при выявлении ошибок прошлых лет, а также списание ОНА (ОНО) в предусмотренных ПБУ 18/02 случаях |
| 001 | Арендованные основные средства |
| 002 | Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение |
| 006 | Бланки строгой отчетности |
| 007 | Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов |
| 008 | Обеспечения обязательств и платежей полученные |
| 009 | Обеспечения обязательств и платежей выданные |
| 011 | Основные средства, сданные в аренду |
| 012 | Нематериальные активы, полученные в пользование |

Приложение № 2 к Учетной политике
для целей бухгалтерского учета,
утвержденной приказом от                       №

Формы первичных учетных документов, применяемые организацией

1. **Унифицированные формы первичных учетных документов, применение которых обязательно**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Номер формы документа | Наименование формы документа | Нормативно-правовой акт, которым утверждена форма | Нормативно-правовой акт, которым установлена обязанность применения формы |
| КО-1 | Приходный кассовый ордер | Постановление Госкомстата России от 18.08.1998 № 88 | Статья 34 Федерального закона от 10.07.2002 № 86-ФЗ "О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)";Указание Банка России от 11.03.2014 № 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" |
| КО-2 | Расходный кассовый ордер |
| КО-4 | Кассовая книга |
| КО-5 | Книга учета принятых и выданных кассиром денежных средств |
| Т-49 | Расчетно-платежная ведомость | Постановление Госкомстата России от 05.01.2004 № 1 |
| Т-53 | Платежная ведомость |
| Т-2 | Личная карточка работника | Пункт 6 ст. 8 Федерального закона от 28.03.1998 № 53-ФЗ "О воинской обязанности и военной службе";п. 27 Положения о воинском учете (утв. Постановлением Правительства РФ от 27.11.2006 № 719);п. 12 Правил ведения и хранения трудовых книжек, изготовления бланков трудовой книжки и обеспечения ими работодателей (утв. Постановлением Правительства РФ от 16.04.2003 № 225) |
| Т-1 | Приказ (распоряжение) о приеме работника на работу | Трудовой кодекс РФ;Постановление Госкомстата России от 05.01.2004 № 1 |
| Т-1а | Приказ (распоряжение) о приеме работников на работу |
| Т-3 | Штатное расписание |
| Т-4 | Учетная карточка научного, научно-педагогического работника |
| Т-5 | Приказ (распоряжение) о переводе работника на другую работу |
| Т-5а | Приказ (распоряжение) о переводе работников на другую работу |
| Т-6 | Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работнику |
| Т-6а | Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работникам |
| Т-7 | График отпусков |
| Т-8 | Приказ (распоряжение) о прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении) |
| Т-8а | Приказ (распоряжение) о прекращении (расторжении) трудового договора с работниками (увольнении) |
| Т-9 | Приказ (распоряжение) о направлении работника в командировку |
| Т-9а | Приказ (распоряжение) о направлении работников в командировку |
| Т-10 | Командировочное удостоверение | Трудовой кодекс РФ;Постановление Госкомстата России от 05.01.2004 № 1;п. 7 Постановления Правительства РФ от 13.10.2008 749 |
| Т-10а | Служебное задание для направления в командировку и отчет о его выполнении | Трудовой кодекс РФ;Постановление Госкомстата России от 05.01.2004 № 1 |
| Т-11 | Приказ (распоряжение) о поощрении работника |
| Т-11а | Приказ (распоряжение) о поощрении работников |
| Т-12 | Табель учета рабочего времени и расчета оплаты труда |
| Т-13 | Табель учета рабочего времени |
| Т-51 | Расчетная ведомость |
| Т-53а | Журнал регистрации платежных ведомостей |
| Т-54 | Лицевой счет |
| Т-54а | Лицевой счет (свт) |
| Т-60 | Записка-расчет о предоставлении отпуска работнику |
| Т-61 | Записка-расчет при прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении) |
| Т-73 | Акт о приеме работ, выполненных по срочному трудовому договору, заключенному на время выполнения определенной работы |
| КМ-1 | Акт о переводе показаний суммирующих денежных счетчиков на нули и регистрации контрольных счетчиков контрольно-кассовой машины | Постановление Госкомстата России от 25.12.1998 № 132 | Федеральный закон от 22.05.2003 № 54-ФЗ "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт";Типовые правила эксплуатации контрольно-кассовых машин при осуществлении денежных расчетов с населением (утв. Минфином РФ 30.08.1993 № 104);Письмо ФНС России от 23.06.2014 № ЕД-4-2/11941@ |
| КМ-2  | Акт о снятии показаний контрольных и суммирующих денежных счетчиков при сдаче (отправке) контрольно-кассовой машины в ремонт и при возвращении ее в организацию |
| КМ-3  | Акт о возврате денежных сумм покупателям (клиентам) по неиспользованным кассовым чекам |
| КМ-4  | Журнал кассира-операциониста |
| КМ-5 | Журнал регистрации показаний суммирующих денежных и контрольных счетчиков контрольно-кассовых машин, работающих без кассира-операциониста |
| КМ-6 | Справка-отчет кассира-операциониста |
| КМ-7 | Сведения о показаниях счетчиков контрольно-кассовых машин и выручке организации |
| КМ-8 | Журнал учета вызовов технических специалистов и регистрации выполненных работ |
| КМ-9 | Акт о проверке наличных денежных средств кассы |
|  | Транспортная накладная | Приложение № 4 к Правилам перевозок грузов автомобильным транспортом (утв. Постановлением Правительства РФ от 15.04.2011 № 272) | Пункт 2 ст. 8 Устава автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта;п. 6 Правил перевозок грузов автомобильным транспортом (утв. Постановлением Правительства РФ от 15.04.2011 № 272) |

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Номер формы документа | Наименование формы документа | Нормативно-правовой акт, которым утверждена форма |
| 1-Т  | Товарно-транспортная накладная |  |
| ОС-1  | Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) | Постановление Госкомстата России от 21.01.2003 № 7 |
| ОС-1а  | Акт о приеме-передаче здания (сооружения) |
| ОС-1б  | Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) |
| ОС-2  | Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств |
| ОС-3  | Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств |
| ОС-4  | Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) |
| ОС-4а  | Акт о списании автотранспортных средств |
| ОС-4б  | Акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств) |
| ОС-6  | Инвентарная карточка учета объекта основных средств |
| ОС-6а  | Инвентарная карточка группового учета объектов основных средств |
| ОС-6б  | Инвентарная книга учета объектов основных средств |
| ОС-14  | Акт о приеме (поступлении) оборудования |
| ОС-15  | Акт о приеме-передаче оборудования в монтаж |
| ОС-16  | Акт о выявленных дефектах оборудования |
| НМА-1  | Карточка учета нематериальных активов | Постановление Госкомстата России от 30.10.1997 № 71а |
| М-2  | Доверенность | Постановление Госкомстата России от 30.10.1997 № 71а |
| М-2а  | Доверенность |
| М-4  | Приходный ордер |
| М-11  | Требование-накладная |
| М-15  | Накладная на отпуск материалов на сторону |
| ИНВ-1  | Инвентаризационная опись основных средств | Постановление Госкомстата России от 18.08.1998 № 88 |
| ИНВ-1а  | Инвентаризационная опись нематериальных активов |
| ИНВ-10  | Акт инвентаризации незаконченных ремонтов основных средств |
| ИНВ-11  | Акт инвентаризации расходов будущих периодов |
| ИНВ-15  | Акт инвентаризации наличных денежных средств |
| ИНВ-16  | Инвентаризационная опись ценных бумаг и бланков документов строгой отчетности |
| ИНВ-17  | Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами |
| ИНВ-22  | Приказ (постановление, распоряжение) о проведении инвентаризации |
| ИНВ-23  | Журнал учета контроля за выполнением приказов (постановлений, распоряжений) о проведении инвентаризации |
| ИНВ-24  | Акт о контрольной проверке правильности проведения инвентаризации ценностей |
| ИНВ-25  | Журнал учета контрольных проверок правильности проведения инвентаризаций |
| ИНВ-26  | Ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией | Постановление Госкомстата России от 27.03.2000 № 26 |

**Самостоятельно разработанные формы первичных учетных документов**

3.1. Бухгалтерская справка

3.2. Бухгалтерская справка-расчет

## **Бухгалтерская справка**

Организация

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Датасоставления |  |
| БУХГАЛТЕРСКАЯ СПРАВКА |  |  |

Содержание факта хозяйственной жизни:

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Документсоставил: |                       |                               |                                                         |
|  | (должность) | (подпись) | (расшифровка подписи) |

## **Бухгалтерская справка-расчет**

Организация

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Датасоставления |  |
| БУХГАЛТЕРСКАЯ СПРАВКА-РАСЧЕТ |  |  |

Содержание факта хозяйственной жизни:

Расчет показателя:

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Документсоставил: |                                 |                            |                                                         |
|  | (должность) | (подпись) | (расшифровка подписи) |
|  |

Приложение № 3 к Учетной политике
для целей бухгалтерского учета,
утвержденной приказом от                       №

График документооборота

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование документа** | **Создание документа** | **Проверка и обработка документа** |
| **Ответственный за выписку** | **Срок исполнения** | **Ответственный за проверку** | **Срок исполнения** | **Срок предоставления в головной офис** |
| **Головной офис** |
| 1 | Приказ (распоряжение) о приеме работника на работу (форма Т-1, Т-1а) | Директор | В соответствии с поданным заявлением | Главный бухгалтер | По мере представления | - |
| 2 | Личная карточка работника (форма Т-2) | Главный бухгалтер | Вместе с Приказом (распоряжением) о приеме работника на работу) | Главный бухгалтер | По мере представления | - |
| 3 | Штатное расписание (форма Т-3) (изменения) | Главный бухгалтер | В соответствии с приказом руководителя | Главный бухгалтер | По мере изменения  | - |
| 4 | Приказ (распоряжение) о переводе работника на другую работу (форма Т-5, Т-5а) | Главный бухгалтер | В соответствии с поданным заявлением или распоряжением руководителя | Главный бухгалтер | По мере представления | - |
| 5 | Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работнику (форма Т-6, Т-6а) | Главный бухгалтер | В соответствии с поданным заявлением или распоряжением руководителя | Главный бухгалтер | По мере представления | - |
| 6 | Приказ (распоряжение) о прекращении (расторжении) трудового договора с работником (форма Т-8, Т-8а) | Главный бухгалтер | В соответствии с поданным заявлением или распоряжением руководителя | Главный бухгалтер | По мере представления | - |
| 7 | Приказ (распоряжение) о направлении работника в командировку (форма Т-9) | Главный бухгалтер | В соответствии с распоряжением руководителя | Главный бухгалтер | По мере представления | - |
| 8 | Командировочное удостоверение (форма Т-10) | Главный бухгалтер | Вместе с Приказом (распоряжением) о направлении работника в командировку | Главный бухгалтер | По мере представления | - |
| 9 | Табель учета рабочего времени (форма Т-13) | Главный бухгалтер | Ежедневно в течение: первой половины месяца и второй половины месяца | Главный бухгалтер | Первый день половины месяца, следующей за отчетной | - |
| 10 | Расчетная ведомость (форма Т-51) (Книга начисления заработной платы) | Главный бухгалтер | Ежемесячно: для первой половины месяца - до 5 числа месяца, следующего за отчетным; для второй половины месяца - до 20 числа текущего месяца | Главный бухгалтер | По мере представления | - |
| 11 | Платежная ведомость (форма Т-53) | Главный бухгалтер | Ежемесячно: для первой половины месяца - до 7 числа месяца, следующего за отчетным; для второй половины месяца - до 23 числа текущего месяца | Главный бухгалтер | По мере представления | - |
| 12 | Акт о возврате денежных сумм покупателям (клиентам) по неиспользованным кассовым чекам (форма КМ-3) | Главный бухгалтер | В соответствии с заявлением покупателя | Главный бухгалтер | По мере представления | - |
| 13 | Приходный кассовый ордер (форма КО-1) | Главный бухгалтер | По мере поступления денежных средств в кассу | Главный бухгалтер | Ежедневно  | - |
| 14 | Расходный кассовый ордер (форма КО-2) | Главный бухгалтер | По мере выдачи денежных средств из кассы | Главный бухгалтер | Ежедневно  | - |
| 15 | Журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов (форма КО-3) | Главный бухгалтер | По мере выписки приходного или расходного кассового документа | Главный бухгалтер | Ежедневно  | - |
| 16 | Кассовая книга (форма КО-4) | Главный бухгалтер | По мере выписки приходного или расходного кассового документа | Главный бухгалтер | Ежедневно  | - |
| 17 | Авансовый отчет (форма АО-1) | Подотчетное лицо | В течение 10 дней с момента получения денежных средств на хоз.расходы, или 3 дней с момента возвращения из командировки | Главный бухгалтер | Ежедневно  | - |
| 18 | Инвентаризационная опись основных средств (форма ИНВ-1) | Инвентаризационная комиссия | По мере проведения инвентаризации | Главный бухгалтер | По мере проведения инвентаризации | - |
| 19 | Инвентаризационная опись нематериальных активов (форма ИНВ-1а) | Инвентаризационная комиссия | По мере проведения инвентаризации | Главный бухгалтер | По мере проведения инвентаризации | - |
| 20 | Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей (форма ИНВ-3) | Инвентаризационная комиссия | По мере проведения инвентаризации | Главный бухгалтер | По мере проведения инвентаризации | - |
| 21 | Акт инвентаризации расходов будущий периодов (форма ИНВ-11) | Инвентаризационная комиссия | По мере проведения инвентаризации | Главный бухгалтер | По мере проведения инвентаризации | - |
| 22 | Акт инвентаризации наличных денежных средств (форма ИНВ-15) | Инвентаризационная комиссия | По мере проведения инвентаризации | Главный бухгалтер | По мере проведения инвентаризации | - |
| 23 | Сличительная ведомость (форма ИНВ-18, ИНВ-19) | Главный бухгалтер | По мере проведения инвентаризации | Главный бухгалтер | По мере проведения инвентаризации | - |
| 24 | Приказ (постановление, распоряжение) о проведении инвентаризации (форма ИНВ-22) | Главный бухгалтер | По мере необходимости проведения инвентаризации, на основании распоряжения руководителя | Директор | По мере необходимости проведения инвентаризации, на основании распоряжения руководителя | - |
| 25 | Доверенность (форма М-2, М-2а) | Главный бухгалтер | По мере необходимости  | Директор | По мере необходимости  | - |
| 26 | Приходный ордер (форма М-4) | Главный бухгалтер | В соответствии с фактическим поступлением | Главный бухгалтер | Ежемесячно | - |
| 27 | Требование-накладная (форма М-11) | Главный бухгалтер | В соответствии с фактическим поступлением | Главный бухгалтер | Ежемесячно | - |
| 28 | Накладная на отпуск материалов на сторону (форма М-15) | Главный бухгалтер | В соответствии с фактическим поступлением | Главный бухгалтер | Ежемесячно | - |
| 29 | Счет-фактура | Главный бухгалтер | По мере выбытия гостей | Главный бухгалтер | Ежедневно | - |
| 30 | Акт о приемке-передачи объекта основных средств (форма ОС-1, ОС-1а, ОС-1б) | Главный бухгалтер | По мере фактического поступления основных средств | Главный бухгалтер | По мере фактического поступления основных средств | - |
| 31 | Накладная на внутреннее перемещение основных средств (форма ОС-2) | Главный бухгалтер | По мере фактического перемещения основных средств | Главный бухгалтер | По мере фактического перемещения основных средств | - |
| 32 | Акт о списании объекта основных средств (форма ОС-4, ОС-4а, ОС-4б) | Главный бухгалтер | По мере фактического списания основных средств | Главный бухгалтер | По мере фактического списания основных средств | - |
| 33 | Инвентарная карточка учета объекта основных средств (форма ОС-6, ОС-6а, ОС-6б) | Главный бухгалтер | По мере фактической постановки на учет основных средств | Главный бухгалтер | По мере фактической постановки на учет основных средств | - |
| 34 | Карточка учета нематериальных активов (форма НМА-1) | Главный бухгалтер | По мере фактического поступления нематериальных активов | Главный бухгалтер | По мере фактического поступления нематериальных активов | - |
| 35 | Платежное поручение (форма 0401060) | Главный бухгалтер | По мере распоряжения об оплате с расчетного счета | Главный бухгалтер | По мере распоряжения об оплате с расчетного счета | - |

ПРИКАЗ № 8

|  |
| --- |
| Об утверждении Учетной политики для целей налогообложения |

|  |  |
| --- | --- |
| Г.Екатеринбург     |     30.12.2015     |

**ПРИКАЗЫВАЮ:**

1. Утвердить новую редакцию Учетной политики  ООО «Недвижимость пенсионного

фонда» для целей налогообложения согласно приложению к настоящему приказу.

2. Установить, что данная редакция Учетной политики применяется с 01 января 2015 г.

3. Возложить контроль за исполнением настоящего приказа на     директора А.Н.Васькина

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|     Директор     |     \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_       |             А.Н.Васькин               |

Приложение к приказу от 30.12.2015 №8

|  |
| --- |
| **Учетная политика****ООО «Недвижимость пенсионного фонда****для целей налогообложения** |

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

# 2.Налоговый учет ведется на основе первичных документов, данные из которых группируются в регистрах бухгалтерского учета.

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

Организация уплачивает только квартальные авансовые платежи по итогам отчетного периода (ежемесячные платежи в течение отчетных периодов не уплачиваются).

### 4.Организация признает доходы и расходы по методу начисления.

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

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

### 5.Доходы, полученные от сдачи имущества в аренду (субаренду), включаются организацией в состав доходов от реализации и учитываются в порядке, установленном ст. 249 НК РФ.

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

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

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

### 9.При проведении работ по реконструкции, модернизации, техническому перевооружению срок полезного использования объекта основных средств не пересматривается.

### 10.По приобретаемым основным средствам, бывшим в употреблении, норма амортизации в целях применения линейного метода, определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на число месяцев эксплуатации данного имущества у предыдущих собственников.

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

### 12.Амортизационная премия не применяется.

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

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

## 15.Формирование резервов

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

### Резерв по сомнительным долгам организация не формирует.

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

### Резерв на оплату отпусков организация не формирует.

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

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

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

## 16.Учет операций с ценными бумагами

### Если сделка с ценными бумагами соответствует критериям операции с финансовыми инструментами срочных сделок (ФИСС), то ее налогообложение осуществляется в порядке, предусмотренном для операций с ценными бумагами.

### Расчетная цена ценной бумаги, не обращающейся на организованном рынке ценных бумаг, устанавливается исходя из цен, сложившихся на рынке ценных бумаг, как цена, рассчитанная на основании котировок на покупку, размещенных в информационной системе, оператором которой является профессиональный участник рынка ценных бумаг или саморегулируемая организация профессиональных участников рынка ценных бумаг.

### При реализации или ином выбытии ценных бумаг они списываются на расходы по стоимости единицы такой ценной бумаги.

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

## 17.Учет процентов по долговым обязательствам

Порядок учета процентов по долговым обязательствам в доходах или расходах зависит от того, является ли сделка контролируемой. Контролируемыми признаются сделки между взаимозависимыми лицами, а также некоторые другие сделки (п. 1 ст. 105.14 НК РФ), если в отношении них выполняются условия, указанные в ст. 105.14 НК РФ.
если сделка, в результате которой возникло обязательство, не признается контролируемой, то проценты по долговому обязательству учитываются в размере фактических сумм.

## 18.Налог на добавленную стоимость

*Отражение сумм исчисленного НДС в бухгалтерском учете.*

Суммы НДС, исчисленные за налоговый период, отражаются в бухгалтерском учете по кредиту субсчета 68-2 по счету аналитического учета «Налог» в корреспонденции с дебетом субсчетов реализации (доходов):

Дебет 90-3 «Налог на добавленную стоимость» Кредит 68-2 – при реализации услуг, покупных товаров, готовой продукции;

Дебет 91-3 «Налог на добавленную стоимость» Кредит 68-2 – при реализации основных средств, прочего имущества, имущественных прав, сопутствующих услуг.

Суммы НДС, исчисленные с авансов (предоплаты), полученных от покупателей, отражаются в корреспонденции с субсчетом 76-АВ:

Дебет 76-АВ Кредит 68-2.

*Организация раздельного учета для целей исчисления НДС.*

Организация имеет право не распределять входной НДС по приобретенным товарам, работам, услугам, в том числе по основным средствам и нематериальным активам, а также имущественным правам между облагаемой и необлагаемой деятельностью и в полном объеме принимать его к вычету в тех налоговых периодах (квартал), в которых доля совокупных расходов на приобретение, производство и реализацию товаров, работ, услуг и имущественных прав, операции по реализации которых не облагаются НДС, меньше или равна 5% от общей величины совокупных расходов на приобретение, производство и реализацию товаров, работ, услуг и имущественных прав.

Для определения доли совокупных расходов по операциям не подлежащим налогообложению применяется следующий расчет (регистр для учета расходов на производство и реализацию товаров, облагаемых и не облагаемых НДС - приложение №1):

* определение доли дохода необлагаемой НДС деятельности в общем доходе общества:

Д1=А/(А+В) \*100% , где А – выручка от реализации не облагаемых товаров без НДС,

 определяемые по данным бухучета (сч.91-1)

 В – выручка от реализации облагаемых товаров без НДС,

 определяемые по данным бухучета (сч.90-1)

* определение доли общехозяйственных расходов, приходящиеся на операции не подлежащим налогообложению:

Д2= Д1 \* Р, где Р –общехозяйственные расходы, определяемые по данным

 бухучета (сч.26)

* определение доли расходов на приобретение, производство и реализацию товаров (работ,

 услуг, имущественных прав), освобожденных от обложения НДС:

 Д3 = Д2 / С , где С – совокупные расходы организации - прямые и косвенные

 расходы на производство, которые определяются по данным

 бухгалтерского учета.

Если Д3 не превышает 5% - распределение входного НДС не происходит.

В случае если в налоговом периоде расходы на операции, не облагаемые НДС, составляют более 5% общей суммы расходов на приобретение и 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;

- принимаются к вычету по товарам (работам, услугам), используемым для осуществления операций, облагаемых НДС;

- принимаются к вычету либо учитываются в стоимости пропорционально стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав, соответственно облагаемых и не облагаемых НДС, в общей стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав за этот же налоговый период.

"Входной" НДС в данном случае распределяется пропорционально стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных за налоговый период.

19. Счета-фактуры нумеруются в хронологическом порядке.

Нумерация счетов-фактур производится организацией в порядке возрастания с начала календарного года. Нумерация счетов-фактур на аванс производится с использованием буквенной приставки (префикса) "А", идущей впереди основного номера документа.