

Муниципальное казенное предприятие Безводного сельского поселения  
«Аквасервис»

**ПРИКАЗ**

05.10.2017 г.

№ 14

г. Курганинск

**Об утверждении  
учетной политики на 2017-2018 год**

На основании требований Законодательства РФ и соблюдения в Обществе единой методологии ведения бухгалтерского и налогового учета

**ПРИКАЗЫВАЮ:**

1. Утвердить на 2017-2018 год учетную политику МКП Безводного сельского поселения Курганинского района «Аквасервис» для целей бухгалтерского и налогового учета (Приложение 1).
2. Положения учетной политики обязательны для исполнения всеми работниками МКП Безводного сельского поселения Курганинского района «Аквасервис», ответственными за подготовку первичных документов и всех видов отчетности.
3. Контроль над исполнением приказа возложить на главного бухгалтера МКП Безводного сельского поселения Курганинского района «Аквасервис» Зайцеву Н.В.

Директор



Е.Г. Вержбицкий

Приложение 1 «Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

Приложение 2 «Учетная политика для целей налогового учета».

Приложение 3 « Рабочий план счетов».

Приложение 4 «График документооборота»

**Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2017 год  
МКП Безводного сельского поселения Курганинского района  
«Аквасервис»**

**1. Общие положения.**

1.1. Предприятие ведет самостоятельный законченный бухгалтерский учет, составляет баланс и другую бухгалтерскую отчетность, является налогоплательщиком, несет ответственность за своевременные и полные расчеты с бюджетом по всем видам налогов и сборов.

1.2. Настоящая учетная политика утверждается директором и обязательна для применения всеми работниками в целях однообразного отражения на счетах бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

1.3. В соответствии с Уставом предприятия ответственность за ведение бухгалтерского учета возложена на директора, которая реализована через создание бухгалтерской службы. Главный бухгалтер предприятия назначается и освобождается от должности директором.

Главный бухгалтер организует ведение бухгалтерского учета в соответствии с Федеральным законом РФ от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н) ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» (утверждено приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н), Планов счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н), Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»

**2. Организация бухгалтерской службы.**

2.1. Бухгалтерский учет ведется структурным подразделением (бухгалтерией) возглавляемым главным бухгалтером.

Основание: часть 3 статьи 7 Закона от 6 декабря 2001 г. № 402-ФЗ

**3. Правила документооборота, технология обработки учетной информации и составления отчетности.**

3.1. Право разрешительной подписи первичных учетных документов устанавливается приказом по организации. Кроме того, руководители служб пользуются правом подписи документов, если оно вытекает из исполнения ими должностных и функциональных обязанностей.

Право подписывать определенные виды документов закрепляется за должностными лицами предприятия приказом директора.

Документы, которыми оформляются хозяйственные операции с денежными средствами, подписываются руководителем организации и главным бухгалтером или уполномоченными ими на то лицами.

Основание: пункт 7 части 2 статьи 9 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

3.2. Содержание регистров бухгалтерского учета и внутренней бухгалтерской отчетности является коммерческой тайной. Лица, получившие доступ к информации, содержащейся в регистрах бухгалтерского учета и во внутренней бухгалтерской отчетности предприятия, обязаны хранить коммерческую тайну. За ее разглашение они несут ответственность, установленную законодательством РФ.

3.3. МКП Безводного сельского поселения Курганинского района «Аквасервис» применяет типовые межведомственные формы первичных учетных документов, утвержденные постановлениями Госкомстата РФ в 1998 году по согласованию с Минфином РФ, Минэкономки РФ. Постановление Госкомстата РФ от 29.05.1998 года № 27-н «Об утверждении Порядка поэтапного введения в организациях независимо от формы собственности, осуществляющих деятельности на территории РФ, унифицированных форм первичной учетной документации» Для оформления финансово-хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, предприятие самостоятельно разрабатывает необходимые формы документов и внутрихозяйственной отчетности. Первичные учетные документы, составленные на иностранных языках, должны иметь построчный перевод на русский язык. Подлинники первичных учетных документов по хозяйственным операциям, созданные в подразделениях, принимаются к учету и хранятся в местах их создания. Перечень форм, утвержденный для применения в организации, а также образцы нетиповых документов приведены в приложении 1.

Основание: часть 4 статьи 9 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

3.4. Для ведения бухгалтерского учета используется утвержденный рабочий план счетов, содержащий необходимые синтетические и суб. счета.

По всем участкам бухгалтерского учета обработка первичных учетных документов производится с использованием средств вычислительной техники с использованием программного продукта 1:С «Бухгалтерия».1:С»Зарплата»

Основание: пункт 8 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н.

3.5. Аналитический учет по расчетам с населением и юридическими лицами (начисление и сбор платежей) осуществляется отделом сбыта (абонентский отдел), созданные на предприятии, с использованием программного продукта 1С: Предприятие 8. Учет в управленческих компаниях ЖКХ, ТСЖ, ЖСК.

Бухгалтерия ведет синтетический учет расчетов с населением на основании отчета, предоставляемого ежемесячно отделом сбыта.

3.6. Для составления годовой бухгалтерской отчетности используются формы отчетности, рекомендованные Министерством финансов РФ. При этом предприятие может вводить дополнительные показатели в формы отчетности, а также разрабатывать внутреннюю бухгалтерскую отчетность на предприятии. Формы внутренней бухгалтерской отчетности утверждаются отдельным приказом директора предприятия. Бухгалтерская отчетность МУП муниципального образования Курганинский район «Курганинсктеплоэнерго» представляется в сроки и адреса, установленные Федеральным законом "О бухгалтерском учете" от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

При приобретении основных средств за плату первоначальная стоимость складывается из фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление, в том числе:

- сумм, уплачиваемых организацией в соответствии с договором поставки их поставщику, договором купли - продажи (продавцу);
- сумм, уплачиваемых организациям за осуществление работ по договору строительного подряда, монтажных работ и иным договорам;
- сумм, уплачиваемых организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- регистрационных сборов, государственных пошлин и других аналогичных платежей, произведенных в связи с приобретением (получением) прав на объект основных средств; таможенных пошлин и иных платежей;
- невозмещаемых налогов, уплачиваемых в связи с приобретением объекта основных средств;
- вознаграждений, уплачиваемых посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
- суммовых разниц образовавшихся до момента ввода объекта основных средств в эксплуатацию. Суммовые разницы, связанные с приобретением основных средств, возникающие после принятия этих основных средств к бухгалтерскому учету, признаются в качестве прочих доходов (расходов);
- затраты по полученным займам и кредитам, непосредственно относящиеся к приобретению и (или) строительству основных средств.

Включение затрат по полученным займам и кредитам в первоначальную стоимость основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия актива к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств. Если основное средство не принято к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств, но на нем начаты фактический выпуск продукции, выполнение работ, оказание услуг, то включение затрат по предоставленным займам и кредитам в первоначальную стоимость инвестиционного актива прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем фактического начала эксплуатации; иных затрат, непосредственно связанных с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств и затрат по доведению их до состояния, в котором они пригодны к использованию.

Не включаются в фактические затраты на приобретение основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением основных средств. При поступлении основных средств в качестве вклада в уставный капитал первоначальной стоимостью признается согласованная денежная оценка основных средств.

При получении основных средств по договору дарения и в иных случаях безвозмездного получения первоначальной стоимостью признается их рыночная стоимость на дату принятия их к бухгалтерскому учету. Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам мены, признается стоимость ценностей, переданных организацией взамен, но не ниже рыночной цены этих ценностей.

Если стоимость ценностей, переданных организацией взамен, не установлена, то принимается рыночная стоимость получаемых основных

бухгалтерском учете" от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

Годовая бухгалтерская отчетность предоставляется территориальным органам государственной статистики по месту регистрации организации, а также другим внешним пользователем в соответствии с Уставом предприятия.

Основание: часть 3 статьи 14, часть 5 статьи 13, часть 4 статьи 15 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, пункт 49 ПБУ 4/99.

3. При составлении бухгалтерской отчетности подлежат раскрытию все показатели удельный вес, которых более 5 процентов. Величину признака существенности считать 5 процентов.

Основание: пункт 3 ПБУ 22/2010, пункт 11 ПБУ 4/99

#### **4. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств.**

Инвентаризация имущества и обязательств проводится раз в год перед составлением годового баланса, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета.

Основание: часть 3 статьи 11 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

#### **5. Порядок контроля за хозяйственными операциями.**

5.1. Ответственность за организацию бухгалтерского учета в организации, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель юридического лица.

5.2. Главный бухгалтер организации несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.

5.3. Каждая служба организации на основании закрепленных за ней функций и поступающих к ней распоряжений отвечает за данные, являющиеся исходящими от нее (результатом работы конкретной службы), и соответственно несет за них ответственность. Указанные данные оформляются в первичных документах соответствующих служб, которые в соответствии с принятой в организации структурой, утверждаются, согласовываются, визируются лицами, в обязанности которых это входит.

Правильность отражения хозяйственных операций в бухгалтерских регистрах обеспечивают лица, составившие и подписавшие их.

#### **Методические аспекты учетной политики**

#### **6. Порядок учета основных средств.**

6.1. Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с ПБУ 6/01.

К основным средствам относится имущество, используемое в процессе производства продукции, выполнения работ, оказания услуг в течение срока продолжительностью более 12 месяцев, непредназначенное для продажи и позволяющее извлекать доход от его использования, стоимость объекта превышает 40 000 руб.

Основание: пункты 3-5 ПБУ 6/01

6.2. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

При этом первоначальная стоимость определяется в зависимости от способа поступления основных средств.

средств. При изготовлении (сооружении) объекта основных средств собственными силами (хозяйственным способом) первоначальная стоимость формируется путем обобщения всех расходов, связанных с сооружением объекта и доведением его до состояния пригодного к эксплуатации. К таким расходам относятся: стоимость материалов, стоимость подрядных и монтажных работ, амортизация объектов основных средств, участвующих в изготовлении (сооружении) объекта, выплаты основным производственным рабочим и управленческому персоналу, занимающемуся вопросами изготовления (сооружения) объекта, начисления на выплаты в соответствии с законодательством, арендная плата, проценты по кредиту, полученному на изготовление (сооружение) объекта, регистрационные сборы, иные затраты, непосредственно связанные с изготовлением (сооружением) объекта основных средств и по доведению его до состояния, в котором он пригоден к использованию.

6.3. Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств или проведения работ капитального характера.

6.4. При определении состава инвентарных объектов применяется «Общероссийский классификатор основных фондов» ОК 013-94, утв. Постановлением Госстандарта РФ от 26.12.1994 N 359, а также рекомендации завода - изготовителя, технические условия.

6.5. Срок полезного использования основных средств устанавливается при принятии объекта к бухгалтерскому учету комиссией по приему основных средств в эксплуатацию, с включением в состав комиссии работников соответствующих технических служб, на основании классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ № 1 от 01.01.2002.

По приобретенным основным средствам, ранее бывшим в эксплуатации, срок полезного использования определяется с учетом срока эксплуатации предыдущими собственниками. Организация, приобретающая объекты основных средств, бывшие в употреблении, вправе определять норму амортизации по этому имуществу с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками. Если срок фактического использования данного основного средства у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок его полезного использования, определяемый классификацией основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ №1 от 01.01.2002 срок полезного использования этого основного средства определяется с учетом требований техники безопасности и других факторов комиссией по приему основных средств в эксплуатацию. Если после реконструкции, модернизации или технического перевооружения такого объекта произошло увеличение срока его полезного использования, то он увеличивается в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство. Если в результате реконструкции, модернизации или технического перевооружения объекта основных средств не произошло увеличение срока его полезного использования, то учитывается оставшийся срок полезного использования.

6.6. Объекты основных средств стоимость которых не превышает 40 000 рублей за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов и списываются на расходы единовременно после ввода в эксплуатацию. Операции по учету таких объектов оформляются следующими документами: приходный ордер по форме № М-4, требование-накладная по форме № М-11, карточка учета материалов по форме № М-17, акт списания имущества в производство по форме, разработанной организацией.

6.7. Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной или восстановительной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта, определенного в соответствии с пунктом 6.5 данной учетной политики. Для начисления амортизации по отдельным группам объектов основных средств может быть принят другой метод, что утверждается дополнительным приказом руководителя.

В отношении основных средств, используемых для работы в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности, к основной норме амортизации применяется коэффициент - 2. Отнесение объектов основных средств используемых для работы в условиях агрессивной среды и повышенной сменности производится в соответствии с законодательными актами и нормативными документами соответствующих министерств, ведомств, регламентирующими указанные вопросы, а при отсутствии таких документов - соответствующими технической службой предприятия. Перечень таких объектов утверждается дополнительным приказом директора.

Для амортизируемых основных средств, которые являются предметом договора финансовой аренды (договора лизинга), к основной норме амортизации, если данное основное средство должно учитываться на балансе в соответствии с условиями договора финансовой аренды (договора лизинга), применяется специальный коэффициент - 3.

6.8. Объекты недвижимого имущества, введенные в эксплуатацию в общеустановленном порядке, на которые отсутствуют документы, подтверждающие государственную регистрацию объектов недвижимости в соответствии с требованием законодательства, учитываются обособленно в составе основных средств с момента документально подтвержденного факта подачи документов на регистрацию указанных прав, и амортизируются, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем даты подачи документов.

6.9. Затраты на осуществление всех видов ремонта основных средств включаются в расходы по обычным видам деятельности по мере производства ремонта в полной сумме в том отчетном периоде, когда они имели место. Включение расходов на капитальный ремонт арендованных основных средств в себестоимость услуг, относимых к обычным видам деятельности происходит в случае наличия таких обязательств в договоре аренды. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается.

6.10. При выбытии основных средств формирование остаточной стоимости производится на счете 91 "Прочие доходы и расходы", с применения субсчета "Выбытие основных средств" к счету 01 "Основные средства".

6.11. Учет арендованного имущества, в зависимости от условий договора,



производится на счетах учета основных средств или на забалансовых счетах (по договорам аренды, заключенным не более чем на 11 месяцев, только на забалансовых счетах) по стоимости, определенной в соответствии с передаточным актом и договором аренды.

По объектам основных средств, переданным в аренду, амортизация начисляется арендодателем.

Отделимые улучшения в арендованное имущество являются собственностью арендатора, если иное не предусмотрено договором аренды. Право собственности на неотделимые улучшения в арендованные основные средства определяется договором аренды. В случае принятия к бухгалтерскому учету отделимых и неотделимых улучшений, относящихся к арендованному имуществу, включение их стоимости на расходы производится в течение срока аренды равными долями.

Указанное положение не применяется в отношении имущества, переданного в лизинг. Амортизация объектов основных средств, переданных в лизинг, производится лизингодателем или лизингополучателем в зависимости от того, на чьем балансе числятся указанные объекты в соответствии с лизинговым договором.

## **7. Порядок учета нематериальных активов и начислений по ним.**

7.1. Бухгалтерский учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ПБУ 14/2000.

К нематериальным активам относятся объекты интеллектуальной собственности (исключительное право на результаты интеллектуальной деятельности), принадлежащие на праве собственности интеллектуальной деятельности (подтверждающие, в том числе патентами, свидетельствами, другими охраняемыми документами, договором уступки (приобретения) патента, товарным знаком), используемые в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации, приносящие экономические выгоды (доходы) в течение срока продолжительностью более 12 месяцев. В составе нематериальных активов учитываются также деловая репутация организации и организационные расходы (расходы, связанные с образованием юридического лица, признанные в соответствии с учредительными документами частью вклада участников (учредителей) в уставный (складочный) капитал организации) на приобретение без возмещаемых в установленном законодательством порядке налогов.

При создании нематериальных активов - по фактическим затратам без учета общехозяйственных расходов и возмещаемых налогов на используемые материалы и услуги со стороны.

При возмездном получении и дарении - исходя из рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

При расчетах не денежными средствами - по стоимости товаров (ценностей) подлежащих передаче, а при невозможности определить цену товара - по цене приобретения нематериальных активов в аналогичных условиях.

7.3. Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из срока полезного использования нематериальных активов. Ожидаемый срок полезного использования нематериальных активов определяется при их постановке на учет специально созданной комиссией по приему нематериальных активов в эксплуатацию. По нематериальным

активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизации устанавливаются в расчете на двадцать лет, но не более срока деятельности организации. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

7.4. Амортизационные отчисления по организационным расходам, связанным с образованием юридического лица и признанным в соответствии с учредительными документами частью вклада участников (учредителей) в уставный капитал организации, а также по деловой репутации отражаются в бухгалтерском учете путем равномерного уменьшения первоначальной стоимости в течение двадцати лет (но не более срока деятельности организации).

## **8. Порядок учета долгосрочных инвестиций, связанных с осуществлением капитального строительства, реконструкции, достройки, технического перевооружения, модернизации.**

Учет долгосрочных инвестиций, связанных с осуществлением капитального строительства, реконструкции, достройки, технического перевооружения, модернизации осуществляется в соответствии с «Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций», утв. письмом Минфина РФ от 30.12.1993 N 160 и ПБУ 2/94 «Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство» в части не противоречащей иным нормативным положениям, регулирующим бухгалтерский учет.

## **9. Порядок учета финансовых вложений.**

9.1. Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02.

Финансовые вложения:

- вклады в уставные капиталы других организаций (в том числе дочерних обществ); д
- долговые ценные бумаги (облигации, векселя); предоставленные другим организациям займы;
- государственные и муниципальные ценные бумаги и другие финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

9.2. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением возмещаемых налогов в случаях предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах.

Не включаются в фактические затраты на приобретение финансовых вложений общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением финансовых вложений.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, если иное не предусмотрено законодательством РФ.

Первоначальной стоимостью ценных бумаг, полученных организацией безвозмездно, признается:

- обращаемых на рынке ценных бумаг - текущая рыночная стоимость на дату

принятия к бухгалтерскому учету, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг;

- не обращаемых на рынке ценных бумаг - сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость активов, исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость финансовых вложений, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные финансовые вложения.

9.3. Для целей последующей оценки финансовых вложений ведется раздельный учет: финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, финансовых вложений, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

9.4. Разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражается в учете единовременно при выбытии указанных ценных бумаг (погашении, выкупа, продажи и др.).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости. В случае наличия условий, перечисленных в пункте 37 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», приводящих к устойчивому существенному снижению стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, создается резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

9.5. Корректировка на разницу между оценкой финансовых вложений (по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость) по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты ежеквартально.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности по текущей рыночной стоимости. В случае, если по объекту финансовых вложений, ранее оцениваемому по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, такой объект финансовых вложений отражается в бухгалтерской отчетности по стоимости его последней оценки.

9.6. По долговым ценным бумагам и предоставленным займам составляется

расчет их оценки по дисконтированной стоимости на конец отчетного года. При этом записи в бухгалтерском учете не производятся.

Проценты по долговым ценным бумагам начисляются ежемесячно и отражаются в составе операционных расходов.

9.7. При выбытии финансового вложения, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки, определенной условиями, изложенными в пункте 4 данного документа.

9.8. Данные о делении финансовых вложений, по которым определяется, либо не определяется текущая рыночная стоимость, данные о текущей рыночной стоимости ценных бумаг, проверка на обесценение финансовых вложений, расчет оценки по дисконтированной стоимости долговых ценных бумаг и предоставленных займов предоставляются отделом ценных бумаг (управлением учета капитала).

## **10. Порядок учета материально-производственных запасов.**

10.1. Бухгалтерский учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с ПБУ 5/01.

К материально-производственным запасам относятся:

- сырье и материалы, используемые при производстве продукции, работ (услуг) и для управленческих нужд;
- объекты основных средств стоимостью менее 40 000 рублей;

товары, приобретаемые для продажи. Инвентарь, инструмент, хозяйственные принадлежности со сроком службы менее года учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы».

Специальная оснастка в эксплуатации учитывается в составе материально-производственных запасов независимо от срока эксплуатации.

Специальная одежда в эксплуатации учитывается в составе материально-производственных запасов независимо от срока эксплуатации. Единицей материально-производственных запасов является номенклатурный номер.

Специальная одежда, выданная работникам, является собственностью предприятия и подлежит возврату: при увольнении, переводе на работу в другое структурное подразделение предприятия, для которой выданная им специальная одежда, специальная обувь и другие средства индивидуальной защиты не предусмотрены нормами, а также по окончании сроков их носки взамен получаемых новых. Стоимость специальной одежды, которая выбывает, подлежит списанию со счетов бухгалтерского учета. Остаточная стоимость специальной одежды списывается с кредита счета 10-11, в дебет счета 91-2 «Прочие расходы».

10.2. Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ). Фактическая себестоимость материальных ценностей при их изготовлении своими силами определяется исходя из фактических затрат, связанных с их производством. Фактическая себестоимость материально - производственных запасов, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) организации.

Фактическая себестоимость материальных ценностей, полученных предприятием безвозмездно, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Первоначальной стоимостью товарных запасов, полученных по договорам мены, признается стоимость ценностей, переданных организацией взамен, но не ниже рыночной цены этих ценностей.

Если стоимость ценностей, переданных организацией взамен, не установлена, то принимается рыночная стоимость получаемых товарных запасов.

10.3. В бухгалтерском учете поступление материальных запасов отражается на счете 10 «Материалы». Для отражения следующих фактических затрат, включаемых в стоимость материальных запасов: затраты на оплату процентов по заемным средствам на приобретение материально-производственных запасов, произведенные до принятия указанных запасов к учету, суммовые разницы, возникающие до принятия материально - производственных запасов к бухгалтерскому учету в случаях, когда оплата производится в рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте (условных денежных единицах), расходы по страхованию товарно-материальных ценностей, транспортно-заготовительные расходы и иные аналогичные расходы, не включенные в стоимость товарно-материальных запасов, при условии невозможности их отнесения на стоимость счета 10 «Материалы» одновременно с постановкой материалов на учет, относить в дебет счета 20 (23,25,26, 91.2), в зависимости от назначения МПЗ и вид расхода на их приобретение. Установить количественный учет для ведения ежемесячной отчетности движения ТМЦ материально-ответственными лицами.

10.4. При определении размера материальных расходов при списании товарно-материальных ценностей, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг) применяется метод оценки по средней себестоимости каждой единицы. Отпуск МПЗ со склада в производство оформляется требованием-накладной (форма М-11). В целях более подробного раскрытия экономической обоснованности таких материальных расходов можно дополнительно оформлять акты, ведомости и т.п. дополнительные первичные документы. Формы дополнительных первичных документов разрабатываются предприятием самостоятельно и утверждаются дополнительным приказом директора .

10.5. Стоимость выполненных работ (услуг) отражается в бухгалтерском учете по фактической производственной себестоимости, включающей затраты,

связанные с использованием в процессе производства основных средств, сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов, и другие затраты.

10.6. При осуществлении торговой деятельности затраты по заготовке и доставке товаров, производимые до момента их передачи в продажу включаются в фактическую стоимость товаров, если иное не предусмотрено договором.

Товары, приобретенные организацией для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения.

10.7. Организация учета подотчетных сумм. Затраты и закупки для нужд предприятия работниками, производимые за наличный расчет, компенсируются в сумме фактических затрат при представлении авансового отчета с приложением первичных оправдательных документов, установленной формы. Приобретенные материальные запасы и услуги учитываются на предприятии в том отчетном периоде, когда представлен авансовый отчет. Выдача денежных средств из кассы для осуществления хозяйственной деятельности можно производить каждому сотруднику, находящемуся в трудовых отношениях с предприятием.

Установить срок отчетности по командировочным расходам не позднее 3-х дней после прибытия, а по подотчетным суммам не может превышать 30 дней после даты последнего прилагаемого к отчету оправдательного документа. Установить предельный срок действия доверенностей на получение ТМЦ не более 10 дней, в отдельных случаях на 30 дней, и 3-х дней для отчетности по неиспользованным доверенностям, но не позже 3 дней по окончании срока действия доверенности.

10.8. Для сотрудников, которые систематически получают денежные средства в подотчет разрешить возврат неиспользованных подотчетных сумм в течение 30 дней. Список таких сотрудников утверждается дополнительным приказом директора предприятия.

## **11. Порядок учета займов и кредитов.**

11.1. Бухгалтерский учет займов и кредитов осуществляется в соответствии с ПБУ 15/01. Задолженность организации по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную и долгосрочную. Указанная краткосрочная и (или) долгосрочная задолженность может быть срочной и (или) просроченной.

Краткосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев. Долгосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев. Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Перевод срочной краткосрочной и (или) долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в просроченную производится по году на 31 декабря.

11.2. Задолженность по предоставленному организации займу и (или) кредиту, полученному или выраженному в иностранной валюте или условных

денежных единицах, учитывается заемщиком в рублевой оценке по курсу ЦБ РФ, действовавшему на дату фактического совершения операции (предоставления кредита, займа, включая размещение заемных обязательств), а при отсутствии курса ЦБ РФ - по курсу, определяемому по соглашению сторон.

Начисленные проценты по причитающимся к оплате займам и кредитам, полученным или выраженным в иностранной валюте или условных денежных единицах, учитываются в рублевой оценке по курсу ЦБ РФ, действовавшему на дату фактического начисления процентов по условиям договора, а при отсутствии официального курса - по курсу, определяемому по соглашению сторон. Для составления бухгалтерской отчетности пересчет стоимости указанных процентов в рубли производится по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на отчетную дату.

11.3. Затраты по полученным займам и кредитам признаются следующим образом:

1) Затраты по полученным займам и кредитам, непосредственно связанные с приобретением и (или) строительством инвестиционного актива (до принятия указанных ценностей к учету), включаются в первоначальную стоимость этого актива при условии возможного получения организации в будущем экономических выгод и дальнейшей его амортизации.

2) В случае использования средств полученных займов и кредитов для осуществления предварительной оплаты материально - производственных запасов, других ценностей расходы по обслуживанию указанных займов и кредитов включаются в стоимость указанных ценностей, до принятия указанных ценностей к учету.

3) В случае использования средств полученных займов и кредитов для осуществления предварительной оплаты работ, услуг или выдачи авансов и задатков в счет их оплаты, расходы по обслуживанию указанных займов и кредитов относятся на увеличение дебиторской задолженности, образовавшейся в связи с предварительной оплатой и (или) выдачей авансов и задатков на указанные выше цели, до момента выполнения работ и оказания услуг.

4) В остальных случаях затраты по полученным займам и кредитам должны признаваться текущими операционными расходами.

Включение в текущие расходы затрат по займам и кредитам осуществляется в сумме причитающихся платежей согласно заключенным организацией договорам займа и кредитным договорам независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи.

Начисление причитающихся заимодавцу доходов по иным заемным обязательствам производится ежемесячно и признается его операционными расходами в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

11.4. Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, производятся в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

11.5. Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров. Проценты начисляются ежемесячно по окончании каждого отчетного периода. В случае получения от заимодавца расчета

процентов, приходящегося на разные отчетные периоды, сумма процентов подлежит распределению и включению в сумму задолженности отдельно по каждому месяцу.

11.6. Бухгалтерский учет операций, связанных с выпуском облигаций ведется на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

11.7. Задолженность организации перед заимодавцами, обеспеченная выданными собственными векселями, учитывается обособленно на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» - краткосрочная, на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» - долгосрочная.

11.8. При выдаче векселя для получения займа денежными средствами сумма, причитающаяся векселедержателю к оплате процентов или дисконта включается векселедателем в состав операционных расходов без учета на счете 97 «Расходы будущих периодов».

11.9. Начисление причитающегося дохода (процентов или дисконта) по размещенным облигациям отражается организацией - эмитентом в составе операционных расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления без учета на счете 97 «Расходы будущих периодов».

## **12. Учет научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ.**

12.1. Бухгалтерский учет научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ осуществляется в соответствии с ПБУ 17/02.

Расходы на научно - исследовательские, опытно - конструкторские и технологические работы подлежат списанию на расходы по обычным видам деятельности с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения указанных работ в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд организации. До момента начала применения указанных работ на текущие расходы они не списываются.

12.2. списание расходов на научно - исследовательские, опытно - конструкторские и технологические работы осуществляется линейным способом равномерно в течение принятого срока.

Срок списания расходов на научно - исследовательские, опытно - конструкторские и технологические работы определяется специально созданной комиссией организации самостоятельно, исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов научно - исследовательских, опытно - конструкторских и технологических работ, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход), но не более 5 лет. При этом указанный срок полезного использования не может превышать срок деятельности организации.

12.3. Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы принимаются к бухгалтерскому учету на счете 04 "Нематериальные активы" в сумме фактических затрат.

Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, результаты которых используются для производственных либо управленческих нужд организации, на расходы по обычным видам деятельности списываются в установленном порядке на счета учета затрат.

12.4. При прекращении использования результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ в производстве продукции



(выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд суммы расходов, не отнесенные на расходы по обычным видам деятельности, списываются на прочие расходы. В случае, когда работы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы не дали результатов, расходы по указанным работам списываются на основании организационно-распорядительного документа на прочие расходы.

### **13. Расчеты, прочие активы и пассивы.**

13.1. Прочие активы организации оцениваются по фактическим затратам на момент принятия их к учету.

13.2. Бухгалтерский учет расчетов по налогам, платежам и сборам, уплачиваемым в бюджет и внебюджетные фонды, ведется непрерывно нарастающим итогом отдельно по каждому налогу, платежу и сбору в разрезе уровня бюджетов и внебюджетных фондов (федеральный, бюджет субъекта РФ, местный бюджет), а также в разрезе типа задолженности (недоимка по основной сумме налога, платежа и сбора, пеня, штраф).

13.3. При проведении зачета встречных требований применяется принцип временной определенности фактов хозяйственной деятельности, а именно: дата подписания соглашения на проведение взаимозачета является и датой погашения.

Общая сумма по соглашению о зачете встречных: обязательств должна быть уменьшена на сумму НДС (18 %), который следует перечислить на расчетный счет контрагента.

13.4. Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся ежеквартально. Инвентаризация дебиторской задолженности в целях создания резерва проводится по состоянию на последний день отчетного квартала. Максимальный размер резерва по сомнительным долгам составляет 10% от выручки без учета НДС. Учет операций по начислению и использованию резерва осуществляется в регистре налогового учета, форма которого установлена в приложении .

Пункт 70 Положения, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, пункты 6 и 7 ПБУ 1/2008.

13.5. Организация рассчитывает и отражает в учете оценочное обязательство по оплате предстоящих отпусков. Расходы на оплату дополнительных отпусков также признаются как оценочное обязательство. Резерв под учебные отпуска не создается. В сумму обязательств входят не только выплаты на руки, но и НДФЛ со страховыми взносами с таких отпусков. Зарезервированные суммы отражаются по кредиту субсчета 96.09 «Резерв на оплату отпусков».

Для расчета оценочного обязательства на оплату отпусков используется следующий порядок:

-обязательство определяется на последнее число каждого квартала;

-сумма оценочного обязательства рассчитывается по категориям работников как произведение количества не использованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на конец квартала (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок по организации за последние шесть месяцев с учетом начисленных взносов на обязательное страхование. Отчисление в резерв по категориям работников отразить проводками:

Дебет 20 Кредит 96.09 «Резерв на оплату отпусков», аналитический счет

«Работники основного производства»

Дебет 23 Кредит 96.09 «Резерв на оплату отпусков», аналитический счет  
«Работники ремонтного производства»

Дебет 25 Кредит 96.09 «Резерв на оплату отпусков», аналитический счет  
«Работники, занятые в процессе обслуживания производств»

Дебет 26 Кредит 96.09 «Резерв на оплату отпусков», аналитический счет  
«Управленческий персонал»

Дебет 91.02 Кредит 96.09 «Резерв на оплату отпусков», аналитический счет  
«Прочие расходы», статья дополнительный отпуск работников.

Начисленные отпускные за счет обязательства:

Дебет 96.09 «Резерв на оплату отпусков» Кредит 70 начислены за счет резерва  
отпускные

Дебет 96.09 «Резерв на оплату отпусков» Кредит 69 начислены страховые  
взносы с этой части отпускных

Основание: пункт 5 ПБУ 8/2010, пункт 7 ПБУ 1/2008.

#### **14. Учет финансовых результатов.**

Сумма чистой прибыли (сумма чистого убытка) отчетного года заключительными оборотами декабря списывается в кредит 84 (дебет 84) «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» субсчет «Прибыль, подлежащая распределению» («Непокрытый убыток») в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки».

Использование прибыли организации, остающейся в ее распоряжении после начисления налога на прибыль, утверждается приказом директора.

На субсчете «Нераспределенная прибыль использованная» обобщается информация о том, какая часть средств нераспределенной прибыли превращена из денежной формы в товарную, т.е. на какую сумму приобретено новое имущество.

В организации по году делается внутренняя проводка по дебету субсчета 84 «Нераспределенная прибыль в обращении» и кредиту субсчета 84 «Нераспределенная прибыль использованная» на основании производства записи по дебету счета 01 «Основные средства» и кредиту счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в целом по организации.

#### **15. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте.**

15.1. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, осуществляется в соответствии с ПБУ 3/2006.

15.2. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств на счетах в кредитных организациях, денежных и платежных документов, краткосрочных ценных бумаг, средств в расчетах (включая по заемным обязательствам) с юридическими и физическими лицами, остатков средств целевого финансирования, полученных из бюджета или иностранных источников в рамках технической или иной помощи РФ в соответствии с заключенными соглашениями (договорами), выраженной в иностранной валюте, в рубли должен производиться на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности по курсу Центрального банка Российской Федерации,

## **18. Учет доходов.**

18.1. Учет доходов регулируется ПБУ 9/99, в соответствии с которым доходы организации подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

18.2. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (далее -выручка).

К доходам по обычным видам деятельности следует относить услуги по теплоснабжению,холодному водоснабжению и водоотведению.

18.3. Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, исходя из тарифов, установленных в соответствии с законодательством РФ и надбавок к тарифу, установленных муниципальными образованиями.

Доходы от обычных видов деятельности признаются в том отчетном периоде, в котором имели место, независимо от фактического закрытия дебиторской задолженности.

Д-т 51 К-т 86 - получены бюджетные средства на возмещение убытков и признаны целевым финансированием, Д-т 86 К-т 98 , Д-т 98 К-т 91 - бюджетные средства относятся к доходам будущих периодов и списываются в состав прочих доходов в период признания в учете расходов (убытков), на возмещение которых выделены указанные средства целевого финансирования.

18.6. Выручка от реализации тепловой энергии, холодному водоснабжению и водоотведению за отчетный период определяется в соответствии с условиями договоров на отпуск тепловой энергии, холодного водоснабжения и водоотведения и (или) нормами действующего законодательства РФ.

18.7. К доходам от обычных видов деятельности так же относятся доходы, получаемые в виде различных надбавок к действующим тарифам.

18.8.На предприятии выручка по обычным видам деятельности формируется по дебету 62.1 и по кредиту счета 90.1 в разрезе каждого вида работ (услуг).

Закрытие всех субсчетов к счету 90 «Доходы» следует проводить ежемесячно через счет 90.9 и далее в зависимости от вида финансового результата (прибыль либо убыток) в дебет, либо кредит счета 99 «Прибыли и убытки».

18.9. Доходы, которые организация получает в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств, приводящих к убыткам (ухудшению) договорных показателей классифицируются как штрафные санкции. Указанные штрафные санкции относятся к прочим доходам и отражаются по кредиту счета 91.1 «Прочие доходы». К штрафным санкциям также относятся определенные договором денежные суммы, которые должны уплатить организации за превышение договорных обязательств по факту их возникновения.

Штрафы, пени, неустойки за нарушения условий договоров, а также возмещения причиненных организации убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, полученных на расчетный счет предприятия и на основании полученных решений суда. По кредиту 91.1 отражается выручка от реализации прочего имущества (пример: основные средства, материалы), от выполнения ремонта подрядным способом для сторонних организаций, услуг

действующему на отчетную дату.

15.3. Курсовые разницы отражаются в бухгалтерском учете отдельно от других видов доходов и расходов организации, в том числе финансовых результатов от операций с иностранной валютой.

## **16. Учет государственной помощи.**

16.1. Учет государственной помощи осуществляется в соответствии с ПБУ 13/2000. Организация формирует информацию о получении и использовании государственной помощи, предоставленной в форме субвенций, бюджетных кредитов, финансирования целевых программ и прочих формах, при этом бюджетные средства подразделяются на средства на финансирование капитальных расходов и средства на финансирование текущих расходов.

Бюджетные средства признаются по мере фактического получения ресурсов.

16.2. Списание бюджетных средств со счета учета целевого финансирования производится на систематической основе:

- суммы бюджетных средств на финансирование капитальных расходов - на протяжении срока полезного использования внеоборотных активов, подлежащих согласно действующим правилам амортизации. При этом целевое финансирование учитывается в качестве доходов будущих периодов при вводе объектов внеоборотных активов в эксплуатацию (Дт 01 Кт 08, Дт 86 Кт 98) с последующим отнесением в течение срока полезного использования объектов внеоборотных активов в размере начисленной амортизации на финансовые результаты организации как прочие доходы (Дт 20 Кт 02; Дт 98 Кт 91);

- суммы бюджетных средств, выделенные на текущее содержание и освоенные отражаются по дебету 86 счета в корреспонденции с кредитом 10, 20, 23, 25, 26, 70, 69;

- суммы бюджетных средств на финансирование текущих расходов - в периоды признания расходов, на финансирование которых они предоставлены. При этом учитывать целевое финансирование из бюджета можно как в момент фактического получения средств целевого поступления: дебет счетов 51, 50,52 и кредит 86 (по соответствующим субсчетам), так и при использовании метода начисления (на дату получения уведомления о выделении лимитов бюджетного финансирования) дебет 76 и кредит 86 и при фактическом перечислении дебет 51 и кредит 76 счетов.

## **17. Учет расчетов по налогу на прибыль.**

17.1. Учет расчетов по налогу на прибыль осуществляется в соответствии с ПБУ 18/02.

17.2. Информация о постоянных разницах формируется на основании первичных учетных документов в регистрах бухгалтерского учета при помощи выделения соответствующих расходов (доходов) через соответствующие субсчета и субконто в программе "1С". Постоянные разницы отражаются в момент их возникновения в учете.

17.3 Временные разницы определяются после сопоставления данных в бухгалтерском учете и в налоговых регистрах. Порядок определения временных разниц регулируется внутренними Методическими указаниями по применению Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

по техническому обслуживанию котельных и тепловых сетей, услуги по обслуживанию внутридомовых инженерных сетей и т.п.

Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде, отражаются по кредиту счета 91.1.

Закрытие счета 91.1 следует проводить ежемесячно на предприятии через счет 91.9. и далее в дебет либо кредит 99 счета.

Счет 99 отражать пени и штрафы по налогу на прибыль

Дебет 99.06 «Налоговые санкции» Кредит 68.04.1 «Начислены пени, штрафы по налогу на прибыль»

Дебет 99.06 «Налоговые санкции» Кредит 69 «Штрафы (пени)» начислен штраф или пени.

## 19. Учет расходов.

19.1. Учет расходов регулируется ПБУ 10/99, в соответствии с которым расходы организации подразделяются на расходы от обычных видов деятельности и прочие расходы. Расходы на предоставление услуг по теплоснабжению, холодному водоснабжению и водоотведению считать расходами по обычным видам деятельности

Расходы от обычных видов деятельности признаются в том отчетном периоде, в котором имели место, независимо от фактического закрытия кредиторской задолженности. Расходы от обычных видов деятельности отражаются на счете 20.1 «Основное производство».

19.2. Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

19.3. Прочие расходы.

Прочие расходы отражаются по дебету счета 91.2 в разрезе следующих статей:

№ п/п	Наименование статьи
01	Выполнение ремонтных работ на сторону
02	Техническое обслуживание котельных и тепловых сетей
03	Обслуживание внутридомовых инженерных сетей
04	Выдача технических условий и проектно-изыскательские работы
05	Расходы по другим дополнительным видам деятельности
06	Проценты к уплате по кредитам, займам в пределах нормы
07	Проценты к уплате по кредитам, займам сверх нормы
08	Услуги кредитных организаций (РКО)
09	Материальная помощь
10	Суточные сверх нормы
11	Благотворительная помощь
12	Госпошлина
13	Убытки прошлых лет, признанные в текущем году
14	Списанная дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности
15	Штрафы, пени по хозяйственным договорам
16	Административные штрафы
17	Штрафы, пени по налогам
18	НДС от реализации материалов, другого имущества и оказания услуг
19	Расходы, связанные со сдачей имущества в аренду

- 20 Налог на имущество
- 21 Водный налог
- 22 Расходы по проведению праздничных мероприятий
- 23 Плата за загрязнение окружающей среды
- 24 Дополнительные отпуска
- 25 Перечисление части прибыли в комитет по имуществу(15%)
- 26 Спецодежда
- 27 Другие прочие затраты

19.4. Бухгалтерский учет расходов, связанных с получением доходов от обычных видов деятельности осуществляется в разрезе их наименований, которые открываются как аналитические счета к счету 20.1 «Основное производство».

На этом счете отражается группировка затрат на производство работ (услуг) и формируется их полная производственная себестоимость.

19.5. Формирование полной себестоимости по каждому виду работ (услуг) отражается на следующих статьях:

№ п/п	Наименование статьи
01	Природный газ
02	Транспортировка газа
03	Снабженческо-сбытовые услуги
04	Специальная надбавка
05	Покупная электроэнергия
06	Вода
07	Водоотведение сточных вод
08	Амортизация ОС
09	Заработная плата основных производственных рабочих
10	Страховые взносы и страхование от несчаст. случаев на производстве
11	Материальные расходы
12	Химические реагенты
13	Уголь
14	Дрова
15	Материалы для химводоочистки
16	Топливные брикеты
17	Мазут
18	Амортизация собственных ОС
19	Текущий ремонт ОС (выполни, строи, организациями)
20	Капитальный ремонт ОС (вып. стор. организациями)
21	Техническое обслуживание ОС (вып. сторон, организациями)
22	Прочие расходы, влияющие на уменьшение налогооблагаемой прибыли
23	Прочие расходы, не уменьшающие налогооблагаемую прибыль
24	Затраты вспомогательных производств (списание с 23 счета)
25	Общепроизводственные расходы (списание с 25 счета)
26	Общехозяйственные расходы (списание с 26 счета)

19.6. Расходы на осуществление собственными силами капитального и

20.1. Отражение информации по сегментам регулируется ПБУ 12/2000. Организация раскрывает в годовой бухгалтерской отчетности информацию по операционным и географическим сегментам. Первичной информацией по сегментам является информация по операционным сегментам, вторичной - информация по географическим сегментам.

20.2. В состав операционных сегментов входит: (1) Теплоснабжение; Холодное водоснабжение и водоотведение; (2) Другие виды деятельности - (при условии, если показатели по сегменту составляют не менее 5%).

По операционным сегментам раскрывается следующая информация: выручка от продажи внешним покупателям; финансовый результат, который равняется выручке сегмента за вычетом себестоимости по соответствующему сегменту (включая амортизацию), отраженных в Отчете о прибылях и убытках. Общехозяйственные расходы предприятия не подлежат распределению по сегментам; общая балансовая величина активов. Активами являются основные средства, незавершенное строительство, дебиторская задолженность с покупателями и заказчиками. Сумма долгосрочных инвестиций организации не подлежит распределению по операционным сегментам. Сумма прочих нераспределенных активов распределяется по выделенным операционным сегментам пропорционально выручке сегмента; НДС и оборотные налоги распределяются по выделенным операционным сегментам пропорционально дебиторской задолженности сегмента. Прочие обязательства распределяются по выделенным операционным сегментам пропорционально выручке сегмента; общая величина капитальных вложений в основные средства и нематериальные активы; общая величина амортизационных отчислений по основным средствам и нематериальным активам; совокупная доля в чистой прибыли (убытке) зависимых и дочерних обществ, а также общая величина вложений в эти зависимые общества.

20.3. В состав географических сегментов входят: районы Краснодарского края. По географическим сегментам раскрывается следующая информация: выручка от продаж внешним покупателям; балансовая величина активов; величина капитальных вложений в основные средства и нематериальные активы.

## **21. События после отчетной даты.**

21.1. Отражение событий после отчетной даты регулируется ПБУ 7/98. МУП муниципального образования Курганинский район «Курганинсктеплоэнерго» отражает в бухгалтерской отчетности события после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или на результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

21.2. События после отчетной даты отражаются в бухгалтерской отчетности путем уточнения данных о соответствующих активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах организации, либо путем раскрытия соответствующей информации в отчетности.

21.3. Для оценки в денежном выражении последствий события после отчетной даты составляется соответствующий расчет и обеспечивается подтверждение такого расчета.

## **24. Информация по прекращающейся деятельности.**

24.1. Отражение информации по прекращаемой деятельности регулируется

- 02 Представительские расходы
- 03 Повышение квалификации
- 04 Командировочные расходы по норме
- 05 Коммунальные услуги (тепло, эл.энергия, вода и прочие)
- 06 Аренда имущества (в т.ч автомобилей)
- 07 Лизинговые платежи
- 10 Канцелярские расходы
- 12 Расходы на рекламу
- 13 Расходы на орг.технику и ККМ, включая ремонт
- 14 Расходы на связь (абон.плата., междугородняя, сотовая связь и Интернет)
- 15 Почтовые расходы
- 16 Расходы на инкассацию
- 18 Услуги юридические, консультационные
- 19 Прочие услуги сторонних организаций
- 20 Расходы на периодику ( с кредита сч. 97 «Расходы будущих периодов»)
- 21 Заработная плата АУП
- 22 Страховые взносы и отчисления на страх, от несч. случаев на производстве
- 23 Налоги и сборы, уменьшающие налогооблагаемую прибыль
- 25 Прочие расходы
- 26

Перечень вышеперечисленных статей применяется так же и для отражения расходов на содержания аппарата управления предприятия.

19.9. Порядок закрытия счета 20.1 «Основное производство» на предприятии. Ежемесячно сумма полной производственной себестоимости работ (услуг), отраженная по дебету 20.1 «Основное производство» списывается с кредита 20.1 в дебет 90.2, который ежемесячно закрывается через счет 90.9 в дебет, либо кредит 99 счета «Прибыли и убытки».

19.10. Формирование себестоимости обслуживающих хозяйств отражается по дебету счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» в разрезе следующих статей:

№ п/п	Наименование статьи
01	Заработная плата рабочих
02	Страховые взносы и страх, от несч. случаев на производстве
03	Амортизация собственных ОС
04	Материалы
05	Услуги сторонних организаций
06	Прочие расходы

Ежемесячно счет 29 закрывается списанием с его кредита суммы, собранных затрат в дебет счета 91.2.

## 20. Информация по сегментам.



текущего ремонта основных средств собираются по дебету 23 счета «Вспомогательные производства» по следующим статьям:

№ п/п Наименование статьи

- 01 Заработная плата
- 02 Страховые взносы и страхование от несчаст. случаев на производстве
- 03 Расходы на инструменты и приспособления
- 04 Расходы на материалы для капитального ремонта
- 05 Расходы на материалы для текущего ремонта
- 06 Прочие расходы

Ежемесячно расходы, собранные по дебету счета 23 «Вспомогательные производства» списываются с кредита этого счета в дебет 20.1 «Основное производство» путем распределения между видами работ (услуг) пропорционально сумме выручки.

19.7.Общепроизводственные расходы находят свое отражение по дебету одноименного счета 25 «Общепроизводственные расходы» ежемесячно распределяются между видами работ (услуг) пропорционально сумме выручки и списываются с кредита счета 25 в дебет 20.1 «Основное производство».

№ п/п Наименование статей

- 01 Аренда автотранспортных средств
- 02 Расходы на ремонт, техосмотр и страхование автотранспортных средств
- 03 ГСМ
- 04 Амортизация ОС
- 05 Расходы на охрану труда и технику безопасности
- 06 Услуги по капитальному ремонту зданий
- 07 Услуги по текущему ремонту зданий
- 08 Материалы на ремонт зданий
- 09 Заработная плата персонала
- 10 Страховые взносы и страхов. от несчаст. случаев на производстве
- 11 Расходы по поддержанию оборудования и приборов учета в рабочем состоянии
- 12 Инструменты и приспособления
- 13 Расходы на обязательную сертификацию, лицензирование, страхование опасных производственных объектов
- 14 Услуги сторонних организаций по получению справок, экспертных заключений и прочее
- 14 Транспортный налог
- 15 Водный налог
- 16 Прочие общепроизводственные расходы -

19.8. Расходы, связанные с управлением предприятием, собираются на 26 счете «Общехозяйственные расходы» по следующим статьям:

№ п/п Наименование статей

- 01 Амортизация ОС

ПБУ 16/002. Если у организации возникает:

- а) продажа имущественного комплекса (предприятия) или его части,
- б) продажа отдельных активов и прекращения (исполнения) в установленном законодательством порядке отдельных обязательств,
- в) отказ от продолжения части деятельности,
- г) реорганизация в форме выделения из ее состава одного или нескольких юридических лиц, приводящие к прекращению части деятельности, то в отношении обязательств, обусловленных требованиями законодательства, условиями договоров либо добровольно принятые на себя организацией перед физическими и юридическими лицами, интересы которых будут затронуты в результате прекращения деятельности, образуется резерв.

24.2. Создание резерва признается в бухгалтерском учете расходом и в зависимости от вида обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы.

24.3. В бухгалтерском балансе стоимости активов организации, относящихся к прекращаемой деятельности, отражаются исходя из возможного снижения их стоимости с учетом положений, изложенных в пункте 9 ПБУ 16/02, либо в дальнейшем увеличении их стоимости с учетом положений, изложенных в пункте 17 ПБУ 16/02.

24.4. Информация по прекращаемой деятельности отражается в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности (сводной бухгалтерской отчетности) в виде:

- а) описания прекращаемой деятельности,
- б) стоимости активов и обязательств организации, предполагаемых к выбытию или погашению в рамках прекращения деятельности,
- в) сумм доходов, расходов, прибылей или убытков до налогообложения, а также суммы начисленного налога на прибыль, относящиеся к прекращаемой деятельности;
- г) движения денежных средств, относящихся к прекращаемой деятельности, в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности в течение текущего отчетного периода,
- д) суммы прибыли (убытка), связанных с выбытием активов или погашением обязательств, до налогообложения и сумму соответствующего налога на прибыль по мере выбытия активов или погашения обязательств, относящихся к прекращаемой деятельности,
- е) продажной цены актива (после вычета расчетных расходов на выбытие), сроков поступления денежных средств и отражаемой в бухгалтерском балансе суммы соответствующих активов и обязательств, для тех активов и обязательств, по которым организация заключила договор (а) купли - продажи,
- ж) суммы резерва на начало и конец отчетного периода, суммы резерва, списанной в отчетном периоде, неиспользованной (излишне начисленной) суммы резерва, отнесенной в отчетном периоде на прочие доходы организации.

В том случае, если признание деятельности прекращаемой происходит после окончания годового отчетного периода, но до даты подписания годовой бухгалтерской отчетности организации, такая отчетность уточняется в части раскрытия указанных показателей, в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

**Приложение № 2**  
**к приказу МКП Безводного сельского поселения Курганинского района**  
**«Аквасервис»**  
**№ 14 от 05 октября 2017г.**

**Учетная политика для целей налогообложения на 2017-2018 год**  
**МКП Безводного сельского поселения Курганинского района**  
**«Аквасервис»**

**1. Общие положения.**

Предприятие самостоятельно ведет налоговый учет, составляет налоговую отчетность, являются налогоплательщиками в соответствии с законодательством.

Предприятие обязано встать на налоговый учет по месту регистрации самого предприятия. В результате чего предприятие имеет ИНН, КПП присваивается при постановки на налоговый учет.

МКП Безводного сельского поселения Курганинского района «Аквасервис» организует налоговый учет, производит расчет налогооблагаемых баз, начисляет налоги, предоставляет налоговые декларации и уплачивает налоги в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством субъектов Российской Федерации о налогах и сборах, нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления о налогах и сборах,

налогообложения, где зафиксированы выбранные варианты, вытекающие из предлагаемых налоговым законодательством нескольких альтернативных способов по каждому из налогов.

Налоговый учет осуществляется бухгалтерской службой. Сотрудники, на которых возложены функции ведения налогового учета, подчиняются главному бухгалтеру по иерархической структуре, принятой в организации.

Ответственность за организацию налогового учета на предприятии несет директор МКП Безводного сельского поселения Курганинского района «Аквасервис», ответственность за ведение налогового учета несет главный бухгалтер МКП Безводного сельского поселения Курганинского района «Аквасервис».

Инвентаризация обязательств, связанных с расчетами по налогам и сборам, с налоговыми органами производятся на конец календарного года в обязательном порядке, а также по мере необходимости, определенной налоговым законодательством.

## **2. Положение по регламенту исчисления и уплате налогов, составлению и предоставлению налоговой отчетности МКП Безводного сельского поселения Курганинского района «Аквасервис».**

### ***2.1. Порядок исчисления и уплаты налогов, предоставления налоговой декларации.***

#### ***2.1.1. Налог на прибыль***

Расчет налога на прибыль на предприятии производит бухгалтерия на основе налоговых регистров, сформированных в бухгалтерии предприятия.

Нормировать расходы на проценты по кредитам и займам следует исходя из ставки рефинансирования ЦБ РФ, увеличенной в 1,1 раза.

Исчисление и уплата ежемесячных, авансовых платежей по налогу на прибыль производится исходя из одной трети фактически уплаченного квартального авансового платежа за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата ежемесячных авансовых платежей.

Ежемесячные авансовые платежи и сумма налога, подлежащие уплате в течение отчетного периода, уплачиваются в срок не позднее 28-го числа каждого месяца этого отчетного периода в федеральный бюджет по месту нахождения юридического лица, в бюджеты субъектов РФ и местные бюджеты по месту постановки на налоговый учет предприятия.

По итогам каждого отчетного периода исчисляется сумма авансового платежа, исходя из ставки налога и прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного периода. Суммы ежемесячных авансовых платежей, уплаченных в течение отчетного периода, засчитываются при уплате авансовых платежей по итогам отчетного периода.

Налоговым периодом по налогу на прибыль является год, а отчетным периодом квартал.

МКП Безводного сельского поселения Курганинского района «Аквасервис» представляет налоговую декларацию по месту своего нахождения не позднее 28 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода, по итогам налогового периода - не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

#### ***2.1.2. Налог на добавленную стоимость***

Налоговая декларация по НДС по МКП Безводного сельского поселения Курганинского района «Аквасервис» составляется бухгалтерией, основе книг покупок и продаж.

Налоговым и отчетным периодом по НДС является квартал. Декларация представляется не позднее 25 дней по истечении отчетного периода в ИФНС по месту постановки на налоговый учет предприятия.

Предприятие самостоятельно исчисляет и перечисляет сумму НДС в бюджет не позднее 25 числа месяца следующего за налоговым периодом.

### **2.1.3. Страховые взносы и страхование от несчастных случаев на производстве (СН).**

Для учета страховых взносов, подлежащих уплате в ИФНС согласно главе 34 Налогового кодекса РФ, а также взносов на страхование от несчастных случаев организация использует следующие субсчета к счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»:

69-1 Расчеты с ФСС РФ по социальному страхованию

69-1-1 Взносы на социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством

69-1-2 Взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

69-2 Расчеты по пенсионному обеспечению (страховые взносы на обязательное пенсионное страхование)

69-3 Расчеты по обязательному медицинскому страхованию

С 1 января 2017 года заполняется единый расчет по взносам и сдается в ФНС (приказ ФНС России от 10 октября 2016 г. №ММВ-7-11/551). Срок для нового расчета - 30-е число месяца, следующего за отчетным периодом.

Отчет за первый квартал до 2 мая 2017 г.

Отчет за полугодие до 31 июля 2017 г.

Отчет за 9 месяцев до 30 октября 2017 г.

Отчет за год до 30 января 2018 г.

Расчет 4-ФСС на травматизм (приказ ФСС РФ от 26 сентября 2016 г. №381) сдавать в фонд соцстраха (электронная):

за первый квартал до 25 апреля 2017 г.

за полугодие до 25 июля 2017 г.

за 9 месяцев до 25 октября 2017 г.

за год до 25 января 2018 г.

Налоговый период по страховым взносам и СН - год, отчетный период квартал. Страховые взносы для проведения начисления и уплаты делится на следующие составляющие:

1) Пенсионный фонд РФ - 22 процента,

2) ФСС РФ - 2,9 процента

3) ФФОМС - 5,1 процента

4) Отчисление в ФСС от НДС и ПЗ - 0,2 процента

5) Дополнительные отчисления в ПФР с выплат работникам вредных и опасных производств - 6 процентов

Предприятие самостоятельно:

1. Начисляет ежемесячно страховые взносы и страховые взносы от несчастных случаев на производстве на выплаты и иные вознаграждения, производимые в пользу физических лиц, относимые на расходы, уменьшающие

случаев на производстве на выплаты и иные вознаграждения, производимые в пользу физических лиц, относимые на расходы, уменьшающие налогооблагаемую прибыль. Если производится начисление выплат в пользу физических лиц, которые не уменьшают налогооблагаемую прибыль, то такие взносы не начисляются;

2. Уплачивает авансовые платежи по страховым взносам и по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование ежемесячно до 15-го числа месяца следующей месяцем начисления;

3. Производит доплату страховых взносов и страховых взносов на обязательное пенсионное страхование на дату составления расчетов по уплате авансовых платежей и деклараций;

4. Обязательства по уплате взносов по страховым взносам и СН, указанные в пункте 2 и 3 данного раздела предприятие уплачивают самостоятельно со своих расчетных счетов.

5. Составляет и предоставляет по месту своего нахождения в отделение Пенсионного фонда РФ:

-ежемесячный отчет (СЗВ-М) в ПФР не позднее 15-е число каждого месяца или первый за ним рабочий день. В новом отчете следует перечислить получателей выплат:

по трудовым договорам;

по гражданско-правовым договорам если выплаты облагаются взносами в ПФР.

В отчете указывают следующие сведения:

страховой номер индивидуального лицевого счета(СНИЛС) гражданина;

Фамилия,имя,отчество;

Идентификационный номер налогоплательщика(ИНН)

Основание: Федеральный закон от 29.12.2015 № 385-ФЗ.

- по итогам 2017 года предприятие сдает в ПФР отчет СЗВ-СТАЖ-сведения о страховом стаже работников.Срок- 1 марта 2018 года (Федеральный закон от 3 июля 2016 г.№ 250-ФЗ).

#### **2.1.4. Налог на имущество**

Налог на имущество регулируется главой НК РФ «Налог на имущество организаций». Налоговым периодом является год, отчетным - квартал.

Налоговые декларации по авансовым платежам по налогу предоставляются не позднее 30 дней после окончания соответствующего отчетного периода (первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года).

Налоговые декларации по итогам налогового периода представляются не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом (календарным годом).

Сумма налога исчисляется по итогам налогового периода как произведение налоговой ставки 2,0 % (установленной законом соответствующего субъекта РФ) и налоговой базы, определенной за налоговый период.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, определяется как разница между суммой налога и суммами авансовых платежей по налогу, исчисленных в течение налогового периода.

Сумма авансового платежа по налогу исчисляется по итогам каждого отчетного периода в размере одной четвертой произведения соответствующей налоговой ставки и средней стоимости имущества, определенной за отчетный

исполняется обязанность плательщиков данного налога: уплата налога по месту нахождения имущества. Налог должен быть перечислен с расчетных счетов филиалов не позднее 30 дней после окончания отчетного периода.

#### **2.1.6. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)**

Предприятие исчисляет и уплачивает налог на доходы физических лиц самостоятельно (по месту организации стационарных рабочих мест) в качестве налогового агента.

НДФЛ перечисляется с расчетных счетов предприятия в тот же день, что и заработной платы сотрудникам.

Ежегодно не позднее 01 апреля необходимо подать сведения в ИФНС по месту нахождения предприятия по начисленным доходам в пользу физических лиц.

Регистры по НДФЛ создаются автоматически по формам, предусмотренным программой.

Ежеквартально сдавать форму 6-НДФЛ. Бланк и порядок заполнения отчетности утвердила ФНС России приказом от 14 октября 2015 г. № ММВ-7-11-450. За первый квартал срок не позднее 4 мая 2016 г., за полугодие 1 августа 2016 г., за 9 месяцев 2016 г. 31 октября 2016г., за 2016 год 3 апреля 2017 г.

#### **2.1.7. Транспортный налог**

Предприятие самостоятельно исчисляет и уплачивает транспортный налог и ежегодно не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом представляет налоговую декларацию по месту постановки на учет в ГИБДД транспортного средства.

#### **2.1.8. Плата за загрязнение окружающей среды**

Ежеквартально самостоятельно рассчитывает сумму платежей и предоставляет в районный отдел по охране окружающей среды, не позднее 20 апреля, 20 июля, 20 октября, 20 января.

#### **2.1.9. Водный налог**

Ежеквартально самостоятельно рассчитывает сумму платежей и предоставляет в ИФНС по месту нахождения предприятия не позднее 20 апреля, 20 июля, 20 октября, 20 января.

### **3. Организация налогового учета.**

#### **3.1. Порядок ведения налогового учета**

Информация для налогового учета обобщается на основе:

- первичных, сводных учетных документов (включая справку бухгалтера) бухгалтерского учета,
- аналитических регистров налогового учета,
- расчета налоговой базы.

Основанием для отражения информации в регистрах налогового учета являются первичные документы.

Первичные учетные документы для налогового учета совпадают с первичными учетными документами бухгалтерского учета. К их оформлению, составлению, контролю предъявляются требования, изложенные в законодательстве бухгалтерского учета.

Ведение налогового учета в МКП Безводного сельского поселения Курганинского района «Аквасервис» основано на том, чтобы при организации налогового учета расходов максимально использовать данные, содержащиеся в

бухгалтерском учете, а в тех случаях, когда это невозможно или нецелесообразно, организовать составление соответствующих налоговых баз и регистров.

В МКП Безводного сельского поселения Курганинского района «Аквасервис» в налоговом учете используется следующая система сбора информации:

1. Объекты бухгалтерского учета, порядок группировки и оценки которых в целях налогового учета не отличается от правил, установленных в бухгалтерском учете, не корректируются, и могут быть использованы непосредственно для расчета доходов (расходов) в целях налогообложения.

2. Данные о доходах (расходах), не принимаемых в целях налогообложения прибыли, и доходах (расходах), принимаемых в целях налогообложения в пределах установленных лимитов, норм и нормативов, корректируются в соответствии с требованиями налогового законодательства. Для идентификации указанных доходов (расходов) используются выделенные для доходов (расходов) субсчета бухгалтерского учета.

3. Создание обособленных баз данных и налоговых аналитических регистров по учету доходов (расходов) величина которых не совпадает с величиной, определяемой правилами бухгалтерского учета, либо когда величина произведенных доходов (расходов) (понесенных убытков) списывается в налоговом учете по определенным правилам. Создание обособленных баз данных и налоговых аналитических регистров формируется через забалансовые счета, применяемые в программе 1С, а также через бумажные носители в виде расчетных налоговых регистров.

Расходы по созданию новых и совершенствованию применяемых технологий, а также по повышению качества продукции, связанных с проведением научно-исследовательских, опытно-конструкторских работ, созданием новых видов сырья и материалов (НИОКР для собственных нужд),

Представительские расходы, связанные с официальным приемом и обслуживанием представителей других организаций, участвующих в переговорах в целях установления и поддержания сотрудничества.

Стоимость услуг и работ на лимитируемые виды рекламы - рекламную информацию, которая предназначена для неопределенного круга лиц и призвана формировать или поддерживать интерес к этим физическому, юридическому лицу, товарам, идеям и начинаниям и способствовать реализации товаров, идей и начинаний.

Указанные сведения обобщаются в рамках показателей в целом юридического лица и в пределах лимита относятся на расходы для целей налогообложения.

При наличии операций в учете структурных подразделений, связанных с ценными бумагами, финансовыми инструментами срочных сделок, они заполняют соответствующие листы декларации и передают в головную организацию.

Через отдельные субсчета бухгалтерского учета, забалансовые субсчета налогового учета, налоговые регистры обеспечивается отдельный учет по доходам (расходам) целевого финансирования, по убыткам от операций с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, и ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг; по сделкам, совершаемым с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке, и по сделкам с



финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке, а также по сделкам, заключенным с целью хеджирования; по доходам, полученным в виде дивидендов российскими организациями от иностранных организаций; по доходу в виде процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам.

### **3.2. Система контроля за рыночными ценами и экономическим обоснованием осуществляемых расходов.**

Система контроля за экономическим обоснованием, осуществляемых расходов действует в рамках сложившейся организационной структуры.

Контроль за обоснованием расходов и рыночными ценами несут службы МКП Безводного сельского поселения Курганинского района «Аквасервис», которые в силу своих

должностных обязанностей должны определять и отвечать за соответствующие

количественные и ценовые показатели всех составляющих расходов.

Каждая служба организации на основании закрепленных за ней функций и поступающих к ней распоряжений отвечает за данные, являющиеся исходящими от нее (результатом работы конкретной службы), и соответственно несет за них ответственность. Указанные данные оформляются в документах технических служб, которые в соответствии с принятой в организации структурой, утверждаются, согласовываются, визируются лицами, в обязанности которых это входит.

Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах налогового учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их.

### **4. Порядок ведения журналов регистрации счетов-фактур, книги покупок и книги продаж.**

Предприятие ведет книгу покупок и книгу продаж, журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур с использованием вычислительной техники.

Счета-фактуры составляются с использованием компьютера, но могут заполняться и от руки, либо комбинированным способом (печатная в сочетании с заполнением от руки).

Счет-фактура подписывается директором и главным бухгалтером предприятия, либо иными должностными лицами. Круг лиц, уполномоченных подписывать данные документы, определяется приказом по предприятию. В счете-фактуре расшифровывать подписи должностных лиц, которые их поставили, исключить указание на счете-фактуре номера и даты приказа о разрешении его подписывать. Книги покупок и продаж подписываются Главным бухгалтером, прошивается и заверяется печатью.

## **5. Методологические аспекты**

### **5.1. Налог на прибыль**

#### **5.1.1. Доходы**

В целях исчисления налога на прибыль доход от реализации товаров (работ, услуг) и внереализационные доходы Организации определяются методом начисления, т. е. доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав.

Доходы от сдачи в аренду имущества Организации признаются доходом от реализации товаров (работ, услуг).

средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав.

Доходы от сдачи в аренду имущества Организации признаются доходом от реализации товаров (работ, услуг).

Датой получения дохода признается дата реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), определяемых в соответствии с пунктом 1 статьи 39 ПК РФ.

### **5.1.2. Расходы.**

Расходы на содержание переданного по договору аренды имущества признаются расходом от реализации товаров (работ, услуг).

Если расход в налоговом учете является комплексным и относится к прочим расходам, то и все элементы, составляющие данный расход (материальные расходы, расходы на оплату труда, суммы начисленной амортизации, прочие расходы) относятся к прочим, и являются косвенными.

### **5.1.3. Материальные расходы**

К материальным расходам для целей налогообложения налога на прибыль относятся затраты предприятия, перечисленные в статье 254 НК РФ.

При списании ТМЦ на расходы использовать метод средней стоимости.

Отдельно обобщаются суммы материальных расходов, используемых для: деятельности, связанной с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств, ремонта основных средств, освоения природных: ресурсов, ведения НИОКР.

Указанные суммы материальных расходов учитываются в целях налогообложения в порядке предусмотренном НК РФ.

### **5.1.4. Суммы начисленной амортизации.**

#### ***5.1.4.1 Суммы начисленной амортизации по объектам основных средств***

Для целей налогообложения налога на прибыль к амортизируемому имуществу относятся объекты основных средств, принадлежащие на праве собственности (включая лизинговое имущество, если оно должно учитываться на балансе в соответствии с условиями договора финансовой аренды (договора лизинга)), используемые для извлечения дохода (для производства и реализации продукции (работ, услуг) или для управления организацией), имеющие первоначальную стоимость имущества более 100 000 руб. и срок полезного использования более 12 месяцев.

Основные средства, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством РФ, включаются в состав соответствующей амортизационной группы с момента документально подтвержденного факта подачи документов на регистрацию указанных прав.

Оценка основных средств, приобретаемых по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами, производится в соответствии с принципами, изложенными в статье 40 НК РФ.

Основные средства, полученные в хозяйственное ведение с нулевой остаточной стоимостью в налоговом учете амортизацию не начислять, основание ст.259 п. 12 НК РФ.

Основные средства, полученные в виде вноса (вклада) в уставный капитал организации, в целях налогообложения принимаются по остаточной стоимости полученного в качестве вклада в уставный капитал объекта основных средств,

которая определяется по данным налогового учета у передающей стороны. Если вкладчик не является налогоплательщиком налога на прибыль, то оценка основных средств, полученных в виде взноса (вклада) в уставный капитал производится в соответствии с принципами, изложенными в статье 40 НК РФ. Первоначальной стоимостью имущества, являющегося предметом лизинга, признается сумма расходов лизингодателя на его приобретение, сооружение, доставку, изготовление и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением сумм налогов, подлежащих вычету или учитываемых в составе расходов в соответствии с НК.

Первоначальная стоимость объекта основных средств собственного производства определяется на базе прямых расходов как стоимость готовой продукции, определяемой в соответствии со статьей 319 НК РФ.

При изготовлении (сооружении) объекта основных средств хозяйственным способом формирование первоначальной стоимости этого объекта осуществляется в общеустановленном порядке, путем суммирования всех расходов, связанных с сооружением объекта, и доведением до состояния, пригодного к эксплуатации. Расходы, для учета которых в целях исчисления прибыли установлен особый порядок, в первоначальную стоимость объекта основных средств не включаются. К таким расходам относятся: расходы по страхованию имущества, проценты по кредитам банка, полученного на приобретение основного средства, суммовые разницы, платежи за регистрацию прав на недвижимое имущество и землю, сделок с указанными объектами, платежи за предоставление информации о зарегистрированных правах, оплата услуг уполномоченных органов и специализированных организаций по оценке имущества, изготовлению документов кадастрового и технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости.

Имущество, полученное (переданное) в финансовую аренду по договору финансовой аренды (договору лизинга), включается в соответствующую амортизационную группу той стороной, у которой данное имущество должно учитываться в соответствии с условиями договора финансовой аренды (договора лизинга).

В случае, если имущество, полученное по договору лизинга, учитывается у лизингополучателя, суммы амортизации, начисленной по этому имуществу относятся к суммам начисленной амортизации, а арендные (лизинговые) платежи за тот же период признаются прочими расходами за вычетом суммы начисленной амортизации за тот же период.

С 1 января 2017 г. действует новый классификатор основных фондов (утв. приказом Росстандарта от 12 декабря 2014 г. № 2018-ст.), внесены изменения в классификацию основных средств (постановление Правительства РФ от 7 июля 2016 г. № 640). Если организация вводит основное средство в эксплуатацию в 2017 году, определяется срок использования по обновленной классификации.

Количество лет (месяцев) полезного использования основных средств утверждается дополнительным приказом директора предприятия.

Если основное средство не поименовано ни в одной из амортизационных групп, установленных Классификацией основных средств, то устанавливается срок полезного использования на основании рекомендаций завода - изготовителя или в соответствии с техническими условиями.

Срок полезного использования объектов основных средств, бывших в эксплуатации, устанавливается с учетом срока эксплуатации предыдущими собственниками.

Организация, приобретающая объекты основных средств, бывшие в употреблении, вправе определять норму амортизации по этому имуществу с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками.

Если срок фактического использования данного основного средства у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок его полезного использования, определяемый классификацией основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ № 1 от 01.01.2002 срок полезного использования этого основного средства определяется с учетом требований техники безопасности и других факторов.

Амортизация по объектам основных средств исчисляется исходя из первоначальной (остаточной) стоимости, срока полезного использования и линейного способа. Понижающие коэффициенты к основной норме амортизации не применяются.

В отношении амортизируемых основных средств, используемых для работы в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности, применяется повышающий коэффициент к основной норме амортизации - 2.

По основным средствам, которые являются предметом лизинга, амортизация начисляется с применением специального коэффициента - 3.

Первоначальная стоимость основных средств изменяется в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации соответствующих объектов и по иным аналогичным основаниям.

Если после реконструкции, модернизации или технического перевооружения такого объекта произошло увеличение срока его полезного использования, то он увеличивается в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство.

Если в результате реконструкции, модернизации или технического перевооружения объекта основных средств не произошло увеличение срока его полезного использования, то учитывается оставшийся срок полезного использования.

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

Объекты основных средств, используемым при производстве товаров, работ, услуг, суммы начисленной амортизации по которым относится к прямым расходам, идентифицируются через признак в налоговом учете.

Отдельно обобщаются суммы начисленной амортизации по объектам основных средств, используемых для деятельности, связанной с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств, ремонта основных средств, освоения природных ресурсов, ведения НИОКР.

Указанные суммы амортизации учитываются в целях налогообложения в порядке предусмотренном ПК РФ.

#### **5.1.4.2. Суммы начисленной амортизации по объектам нематериальных активов.**

К нематериальным активам относятся результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), подтвержденные документально, используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд организации в течение длительного времени (продолжительностью свыше 12 месяцев), приносящие экономические выгоды (доход).

Не относится к нематериальным активам организационные расходы, связанные с образованием юридического лица, а также деловая репутация.

Первоначальная стоимость амортизируемых нематериальных активов определяется как сумма расходов на их приобретение (создание) и доведение их до состояния, в котором они пригодны для использования, за исключением сумм налогов, учитываемых в составе расходов в соответствии с НК.

Стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией, определяется как сумма фактических расходов на их создание, изготовление (в том числе материальных расходов, расходов на оплату труда, расходов на услуги сторонних организаций, патентные пошлины, связанные с получением патентов, свидетельств), за исключением сумм налогов, учитываемых в составе расходов в соответствии с НК.

Стоимость нематериальных активов, приобретаемых по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами, производится в соответствии с принципами, изложенными в статье 40 НК РФ.

Начисление амортизации нематериальных активов осуществляется линейным способом в соответствии с нормой амортизации, определенной для данного объекта исходя из его срока полезного использования.

Срок полезного использования определяется налогоплательщиком самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию объекта нематериальных активов. Определение срока полезного использования объекта нематериальных активов производится исходя из срока действия патента, свидетельства и (или) из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством РФ или применимым законодательством иностранного государства, а также исходя из полезного срока использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами. По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования объекта нематериальных активов, нормы амортизации устанавливаются в расчете на десять лет (но не более срока деятельности налогоплательщика).

Стоимость расходов по приобретению исключительных прав на программы для ЭВМ, стоимость которых составляет менее 20 000 руб. списывается единовременно и включается в состав прочих расходов.

#### **5.1.4.3. Расходы на оплату труда**

Резерв предстоящих расходов на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет не создается.

Для расчета оценочного обязательства на оплату отпусков используется

следующий порядок:

-обязательство определяется на последнее число каждого квартала;

-сумма оценочного обязательства рассчитывается как произведение количества не использованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на конец квартала (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок по организации за последние шесть месяцев с учетом начисленных взносов на обязательное страхование.

#### **5.1.4.4. Прочие расходы.**

Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором эти расходы возникают исходя из условий сделок, (статья 272, пункт 1, абзац 2). Расходы на приобретение лицензий, добровольное страхование имущества, подписка на периодические издания, приобретение программных продуктов (без приобретения права собственности), добровольное страхование работников и другие аналогичные расходы распределяются внутри отчетного (налогового) периода в течение периода, к которому они относятся исходя из условий сделок.

#### **5.1.4.5. Внереализационные расходы**

Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся ежеквартально.

Инвентаризация дебиторской задолженности в целях создания резерва проводится по состоянию на последний день отчетного квартала. Максимальный размер резерва по сомнительным долгам составляет 10% от выручки без учета НДС. Учет операций по начислению и использованию резерва осуществляется в регистре налогового учета, форма которого установлена в приложении.

Основание: статья 266 Налогового кодекса РФ.

#### **5.1.4.6. Расходы при реализации товаров**

Транспортные расходы, связанные с доставкой покупных товаров, включаются в стоимость приобретения товаров, если такая доставка включается в цену приобретения товаров по условиям договора.

#### **5.1.4.7. Доходы (расходы), понесенные при реализации ценных бумаг**

При реализации или ином выбытии ценных бумаг применяется метод списания на расходы по стоимости единицы выбывающей ценной бумаги.

Определение налоговой базы по операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, производится отдельно от налоговой базы по операциям с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг.

Данные о делении ценных бумаг на обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг и не обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг предоставляются отделом ценных бумаг (управлением учета капитала).

#### **5.1.4.8. Учет убытка**

В 2017-2020 годах организация вправе списывать убытки только в пределах 50 процентов налоговой базы текущего периода (п.2.1 ст.283 НК РФ)

Убытки, полученные от деятельности обслуживающих производств и хозяйств, переносятся на срок, не превышающий десять лет, и на их погашение направляется прибыль, полученная при осуществлении деятельности обслуживающих производств и хозяйств в последующие налоговые периоды.

Убытки от операций с ценными бумагами переносятся на будущее в течение десяти лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором он получен, и

на их уменьшение направляются доходы от операций по реализации ценных бумаг в последующие налоговые периоды. Перенос убытков на будущее осуществляется отдельно по ценным бумагам обращающихся на рынке и по ценным бумагам не обращающихся на рынке РФ.

Главный бухгалтер



Н.В. Зайцева

**График документооборота бухгалтерии МКП Безводного сельского поселения Курганинского района «Аквасервис»**

Наименование документа	Форма	Должностные лица, ответственные за составление и представление документов	Кому представляет	Должностные лица, подписывающие документ	Срок составления и представления в бухгалтерию
<b>Учет денежных средств</b>					
<b>Касса</b>					
Приходный кассовый ордер	КО-1	Бухгалтерия	Бухгалтерия	Руководитель, Главный бухгалтер	
Расходный кассовый ордер	КО-2	Бухгалтерия	Бухгалтерия	Руководитель, Главный бухгалтер	
Платежные ведомости на выдачу з\пл		Бухгалтерия	Бухгалтерия	Руководитель, Главный бухгалтер	
Кассовая книга	КО-4	Бухгалтерия	Бухгалтерия	Главный бухгалтер	
-кассовый отчет		Бухгалтерия	Бухгалтерия	Главный бухгалтер	
Журнал-ордер б/счет «Касса»	50	Бухгалтерия	Бухгалтерия	Главный бухгалтер	
<b>Расчетный, специальные счета в банке</b>					
Выписка из банковских счетов с приложением исполненных первичных документов с отметкой банка		Финансовый отдел	Бухгалтерия	Главный бухгалтер	
Извещения отделений произведенной оплате расчетного счета	Форма о280	Бухгалтерия	Бухгалтерия	Главный бухгалтер, исполнитель	
Журнал-ордер б/счет «Расчетный счет»	51	Бухгалтерия	Бухгалтерия	Главный бухгалтер, бухгалтер, исполнитель	



Исполненные  
первичные  
документы к  
журналу-  
ордеру б/сч  
55,57

Бухгалтерия Бухгалтерия Исполнитель

«Специаль-ные  
счета в банках»  
Журнал-ордер  
б/сч 55,57  
«Специальные  
счета в банках»

Бухгалтерия Бухгалтерия Главный бухгалтер

### Расчеты с поставщиками и подрядчиками

Приходные и расходные документы по основным средствам и (включая нефтепродукты) и МПЗ

Унифицированные формы первичной учетной документации, утвержденные Госкомстатом России

Должностные соответствующих служб и отделов

лица Бухгалтерия

Счета-фактуры полученные работы и (оригиналы)

за товары и услуги

Приложение к Правилам ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур

Должностные соответствующих служб и отделов

лица Бухгалтерия

Договора на поставку товаров, выполнение работ ,оказание услуг (оригиналы)

Должностные соответствующих служб и отделов

лица Бухгалтерия

Акты выполненных работ, оказанных услуг (оригиналы). Товарные накладные

Должностные соответствующих служб и отделов

лица Бухгалтерия

Акт приемки-передачи оборудования в монтаж ОС-15

Ответственные представители служб и отделов

Бухгалтерия

Акт приемки выполненных работ КС-2 КС-3

Ответственные представители служб и отделов

Бухгалтерия

Справка о стоимости выполненных работ и затрат

Приказ о приемке на баланс и основных средств (объекты движимого имущества)

Форма №ОС-1, № ОС-2, № ОС-3

Ответственные представители служб и отделов

Бухгалтерия

Свидельство о государственной регистрации права собственности

Юридический отдел

Бухгалтерия

Журнал-ордер по б/сч 07,08,10

Бухгалтерия

Бухгалтерия

Расшифровка по услугам МТС

Ответственные исполнители Бухгалтерия служб и отделов

Распечатки разговоров МТС и сотовой связи

Ответственные исполнители Бухгалтерия служб и отделов

Оформление документов на претензию	Абонентский В отдел бухгалтерия	и юридический отдел	Главный бухгалтер	(подряд-чика) и организации покупателя (заказчика)	Ежемесячно по мере возникновения просроченной задолженности
Акты выполненных работ по обучению	Ответственные исполнители служб и отделов	Бухгалтерия	Руководители организации-поставщика (подряд-чика) организации покупателя (заказчика)	Один раз в неделю каждого месяца не и позднее 30 числа отчетного месяца	
Ведомость об использовании ГСМ на АЗС	Механик	Бухгалтерия	Руководители организации-поставщика (подряд-чика) организации покупателя (заказчика)	Один раз в неделю каждого месяца не и позднее 10 числа следующего за отчетным месяцем	

**Расчеты с подотчетными лицами**

Авансовый отчет по командировочным и хозяйственным расходам

Подотчетные лица Бухгалтерия Руководитель, главный бухгалтер

Авансовый отчет по приобретению ГСМ за наличный расчет

Подотчетные лица-водители Бухгалтерия Руководитель, главный бухгалтер

Потребность на командировочные и хозяйственные расходы

Подотчетные лица Финансовый отдел и службы

Журнал-ордер по б\с 71 «Расчета с подотчетными лицами»

Бухгалтерия Бухгалтерия Главный бухгалтер

## Расчеты по оплате труда

Приказ приеме работу	0Т-1 на	Отдел кадров	Бухгалтер ия	Руководитель	
Приказ переводе	0Т-5	Отдел кадров	Бухгалтер ия	Руководитель	
Приказ прекращении трудового договора	0Т-8	Отдел кадров	Бухгалтер ия	Руководитель	
Приказ(распор яжение) о предоставлении и отпуска	Т-6	Отдел кадров	Бухгалтер ия	Руководитель	начала отпуска
Штатное расписание изменения штатного расписания	Т-3 и	<i>им</i>	Бухгалтер ия	Руководитель	На следующий день после подписания руководителем
Приказ поощрении работников	0Т- И	Отдел кадров	Бухгалтер ия	Руководитель	По мере подписания, не позднее последнего числа отчетного месяца
Приказ премирование сотрудников	на Т-11	Отдел кадров	Бухгалтер ия	Руководитель	По мере подписания, не позднее последнего числа отчетного месяца
Табель учета рабочего времени	Т-12	Отдел кадров	Бухгалтер ия	Руководитель	Не позднее последнего числа отчетного месяца
Протокол заседания комиссии по социальному страхованию и б/листы		Отдел кадров	Бухгалтер ия	Председатель комиссии	Не позднее последнего числа отчетного месяца
Журнал-ордер по б\с 70,73,76-1,76- 4,76-3		Бухгалтерия	Бухгалтер ия	Главный бухгалтер	Не позднее 10 числа месяца, следующего за отчетным
Справки полученных доходах	0	Бухгалтерия	Сотрудник ам	Руководитель, главный бухгалтер	По письменному заявлению физических лиц, в течение 3-х дней со дня подачи заявления
Индивидуальн ые сведения о доходах		Бухгалтерия Бухгалтерия филиалов	В ИФНС ,в исп.аппарата. Пенсионн ый фонд	Руководитель, главный бухгалтер	В ИФНС -не позднее 31 марта, в ПФ- не позднее 28 февраля
Расчет по ЕСН		Бухгалтерия	В ИФНС	Руководитель,	Не позднее 20

		исп.аппарата. Бухгалтерия филиалов		главный бухгалтер	числа месяца, Следующего за отчетным кварталом
Расчет средствам соц.страхован ия	по Форма -4 ФСС РФ	-Бухгалтерия исп.аппарата. Бухгалтерия филиалов	В Фонд соц.страхо вания	Руководитель, главный бухгалтер	Не позднее 15 числа месяца. Следующего за отчетным кварталом
		<b>Учет затрат на производство</b>			
Отчет затратах	0	Бухгалтерия ПЭО	ПЭО	Исполнители	
Акт на списание МПЗ		Ответственны е исполнители служб и отделов	Бухгалтер ия	Члены комиссии по списанию МПЗ	
Журналы- ордера по затратным счетам по б/сч.20,26		Бухгалтерия	Бухгалтер ия	Главный бухгалтер	
		<b>Расчеты по налогам и сборам</b>			
Декларация по НДС		Филиалы «ТЕПЭК» Гл.бухгалтер филиала	Бухгалтер ия	Директор Гл.бухгалтер	
Сводная декларация по налогу НДС по прочей реализации		Бухгалтерия исп. аппарата	ИФНС	Руководитель, Главный бухгалтер	
Декларация по транспортном у налогу		-ухгалтерия исп. Аппарата. Бухгалтерия филиалов.	ИФНС /	Руководитель, Главный бухгалтер	Не позднее 30 числа месяца, следующего за отчетным
Декларация по налогу на прибыль		Бухгалтерия филиалов. Бухгалтерия исп. аппарата	Бухгалтер ия исп. аппара та. ИФНС	Руководитель, Главный бухгалтер	Согласно графика сдачи отчетности. До 28 числа месяца следующего за отчетным (ежеквартально)
Расчет по экологии		Эколог	Ростехнадз ор	Руководитель, Главный бухгалтер	До 20 числа месяца следующего за отчетным (ежеквартально)
Декларация по налогу на имущество		Бухгалтерия исп.аппарата. Бухгалтерия филиалов.	Бухгалтер ия	Руководитель, Главный бухгалтер	Не позднее 30 числа месяца, следующего за отчетным кварталом

Приложения к декларации по налогу на прибыль	Гл.бухгалтера филиалов	Бухгалтерия	Директор филиала	Срок предоставления квартального отчета
<b>Учет основных средств</b>				
Акт приемки - ОС-1 передачи основных средств	Ответственный	Бухгалтерия	Комиссия	по приемке основных средств
Акты на ОС-4 списание основных средств	Ответственный	Бухгалтерия	Комиссия	по приемке и списанию основных средств
Акты на ОС-4а списание автотранспортных средств	Ответственный	Бухгалтерия	Комиссия	по приемке и списанию основных средств
Акт на ремонт, реконструкцию, модернизацию	Ответственный	Бухгалтерия	Комиссия	по приемке и списанию основных средств
Инвентарная карточка учета основных средств	Бухгалтерия	Бухгалтерия	Бухгалтерия	
Оборотная ведомость наличия и движения основных средств	Бухгалтерия	Бухгалтерия	Исполнитель	
Сведения об амортизационных отчислениях по шифрам затрат по бухгалтерскому учету	Бухгалтерия	Бухгалтерия	Исполнитель	
Аviso (извещение) переданных основных средствах отделениям	Форма № 0280	Бухгалтерия	В. Бухгалтерия филиалам ОАО «ТЕПЭК»	Главный бухгалтер, зам.главного бухгалтера, исполнитель
Акт об оприходовании и материальных ценностей, полученных при ликвидации (списании) основных средств	Ответственный	Бухгалтерия	Комиссия	по списанию основных средств

Журналы-ордера по б\с 01,02  
Бухгалтерия Бухгалтер Главный бухгалтер, зам.главного бухгалтера

Форма № 2 «Отчет о прибылях и убытках»  
Бухгалтерия ИФНС Главный бухгалтер  
исп.аппарата.  
Бухгалтерия

Баланс Форма № 1  
Бухгалтерия ИФНС Главный бухгалтер  
исп.аппарата.  
Бухгалтерия филиалов.

Журнал-ордер б\с 91 «Доходы и расходы»  
Бухгалтерия Бухгалтерия Главный бухгалтер или зам. главного бухгалтера

Требование-накладная на реализацию МПЗ М- 11  
Учет движения производственных запасов  
Бухгалтерия Бухгалтерия Руководитель, главный бухгалтер ответственный за отпуск и получение МПЗ

Накладная на отпуск материалов на сторону М- 15  
Бухгалтерия Бухгалтерия Руководитель, главный бухгалтер или зам.главного бухгалтера ответственный за отпуск и получение МПЗ

Журнал-ордер № 10  
Бухгалтерия Бухгалтерия Главный бухгалтер

#### Внутрихозяйственные расчеты

Аviso (извещения) отделений Форма №280  
Ответственные исполнители филиалов ОАО «ТЕПЭК»  
Бухгалтерию Гл. бухгалтера филиалов головного

Оперативные запросы По форме м  
Главный бухгалтер филиала  
Бухгалтерам «ТЕПЭК» ОАО Директор филиала Гл.бухгалтер филиала

Квартальные отчеты По форме м  
Главный бухгалтер филиала  
Бухгалтерам «ТЕПЭК» ОАО Директор филиала Гл.бухгалтер филиала

Главный бухгалтер  
Зайцева Н.В.