

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
 ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ НАУКИ
 ИНСТИТУТ ТЕОРЕТИЧЕСКОЙ И ПРИКЛАДНОЙ МЕХАНИКИ
 ИМ. С.А. ХРИСТИАНОВИЧА СИБИРСКОГО ОТДЕЛЕНИЯ
 РОССИЙСКОЙ АКАДЕМИИ НАУК
 (ИТПМ СО РАН)

ПРИКАЗ

24.09.2019

г. Новосибирск

№ 79

О внесении изменений в Учетную политику

В соответствии со статьей 288 Налогового Кодекса Российской Федерации
 ПРИКАЗЫВАЮ:

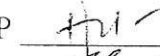
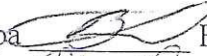

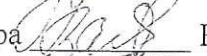


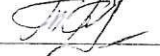

Утвердить положение о налоговом учете и документообороте с филиалом Института, дополнить Учетную политику приложением № 19, приведенным в приложении к настоящему приказу.

Директор Института,
 чл.-корр. РАН



А.Н. Шиплюк

Визы:

Начальник ОЮКР		Гусева Н.В.	Зам. директора		Белов П.В.
Гл. бухгалтер		Мелешенко Е.А.	Зам. директора		Краус Е.И.
Начальник ПЭО		Алексеева Е.Б.	Зам. директора		Бондарь Е.А.
Зам. директора		Безрукова Т.В.	Зам. директора		Сидоренко А.А.

Положение о налоговом учете и документообороте с филиалом.

Порядок исчисления доли прибыли филиала.

Налог на прибыль по месту нахождения филиала исчисляется из доли прибыли, приходящейся на это подразделение. Эта доля определяется как среднеарифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества филиала в среднесписочной численности работников и остаточной стоимости амортизируемого имущества в целом по организации согласно статье 288 Налогового кодекса Российской Федерации.

Институт применяет при расчете доли прибыли филиала разъяснения из Письма Минфина России от 26.09.2007 № 03-03-06/4/138.

Доля прибыли, приходящейся на филиал, определяется исходя из остаточной стоимости всех основных средств, приобретенных как за счет бюджетных средств, так и деятельности, приносящей доход.

При этом по основным средствам, приобретенным за счет бюджетных средств, числящимся в составе амортизируемого имущества, но по которым амортизация для целей налогообложения прибыли не начисляется, остаточной стоимостью признается их первоначальная (восстановительная) стоимость.

Документооборот.

Филиал ведет самостоятельно регистры налогового учета по налогу на прибыль организаций, которые подписываются главным бухгалтером филиала.

На основании регистров налогового учета филиал ежеквартально заполняет Приложение 1 к регистрам налогового учета (далее Приложение 1). Приложение 1 подписывает руководитель филиала и главный бухгалтер филиала.

Свод показателей необходимых для составления декларации по налогу на прибыль организаций по Институту в целом осуществляется на основании данных, указанных в Приложении 1.

По истечении каждого квартала филиал направляет в Институт пакет с Приложением 1, регистрами налогового учета, копиями документов, подтверждающими поступление дохода. Пакет документов направляется почтой России до 05 числа месяца, следующего за отчетным периодом. Также данная информация направляется в электронном виде до 05 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

Бухгалтерия Института консолидирует данные в целом по Институту, и составляет налоговую декларацию по налогу на прибыль.

Филиал наделяется правом самостоятельно определять финансовый результат по всем направлениям деятельности. Филиал передает финансовый

результат по всем КФО Институту. Передача оформляется извещением по форме 0504805.

Перед составлением квартального отчета не позднее 05 числа месяца, следующего за отчетным периодом, филиал направляет извещение по форме 0504805 в части показателей по денежным расчетам и неденежным расчетам в части некассовых операций по исполнению плана финансово-хозяйственной деятельности.

Перед составлением годового отчета не позднее 25 января филиал направляет извещение по форме 0504805 в части показателей по денежным и неденежным расчетам.

Корреспонденция счетов налогового учета

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Первичные документы
	Дебет	Кредит	
УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ, НМА, НПА			
Поступление ОС, НМА, НПА	Н08	НПВ	Акт о приеме-передачи объектов
Принятие к учету ОС, НМА, НПА	Н01	Н08	
УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАПАСОВ			
Поступление материальных запасов	Н10	НВП	Накладная, приходный ордер
УЧЕТ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ			
Произведен выпуск продукции	Н43	Н20.01	Бухгалтерская справка
УЧЕТ РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ			
Поступление услуг и работ, относящихся к нескольким отчетным периодам	Н97	НПВ	Акты оказанных услуг, выполненных работ и т.д.
ПРЯМЫЕ РАСХОДЫ			
Расходование материальных запасов	Н20.01	Н10	Накладная, расходный ордер
Расходы на оплату труда	Н20.01	Н70	Расчетно-платежная ведомость
Начисления на выплаты по оплате труда	Н20.01	Н69	Расчетно-платежная ведомость

Начислена амортизация по основным средствам, используемым при выпуске готовой продукции	H20.01	H02	Ведомость начисленной амортизации основных средств
Отражение расходования работ и услуг, оказанных поставщиками и подрядчиками	H20.01	НПВ	Акты оказанных услуг, выполненных работ и т.д.
КОСВЕННЫЕ РАСХОДЫ			
Расходование материальных запасов	H26.02	H10	Накладная, расходный ордер
Расходы на оплату труда	H26.02	H70	Расчетно-платежная ведомость
Начисления на выплаты по оплате труда	H26.02	H69	Расчетно-платежная ведомость
Списание основных средств, стоимостью менее 10 000,00 руб.	H26.02	H01	Акт приема-передачи
Списание основных средств, стоимостью менее 100 000,00 руб.	H26.02	H01	Ведомость начисленной амортизации основных средств
Списание основных средств, стоимостью более 100 000,00 руб.	H26.02	H02	Ведомость начисленной амортизации основных средств
Отражение расходования работ и услуг, оказанных поставщиками и подрядчиками	H26.02	НПВ	Акты оказанных услуг, выполненных работ и т.д.
Списание расходов будущих периодов	H26.02	H97	
ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ			
Отражение внереализационного расхода	H91.02	НПВ	
УЧЕТ ДОХОДОВ			
Начислен доход	НПВ	H90.01	Накладная на

			реализацию, акт и проч.
Начислен внереализационный доход	НПВ	Н91.01	Акты оказанных услуг, работ

ИТПМ СО РАН

Тюменский филиал

Данные для заполнения

Налоговой декларации по налогу на прибыль

за ___ квартал 201__ года

Данные для распределения доли прибыли

Среднесписочная численность по Филиалу за период (1 квартал, полугодие, 9 месяцев, год)	
Первоначальная стоимость Основных средств по Деятельности по государственному заданию КФО 4	
Остаточная стоимость основных средств по Приносящей доход деятельности КФО 2	

Доходы от реализации и внереализационные доходы

Выручка всего:	За I квартал 201__ г.	За II квартал 201__ г.	За III квартал 201__ г.	За IV квартал 201__ г.г.	Итого за 201__ г.
Доходы от приносящей доход деятельности по реализации товаров (работ, услуг) собственного производства					
Доходы от приносящей доход деятельности по реализации покупных товаров					
Доходы от приносящей доход деятельности по реализации прочего имущества					
Внереализационные доходы всего:					
в т.ч.					

Расходы по приносящей доход деятельности, связанные с производством и реализацией,
внереализационные расходы

Итого признанных расходов по приносящей доход деятельности:					
--	--	--	--	--	--

Прямые расходы по приносящей доход деятельности, относящиеся к реализованным товарам (работам, услугам)					
Косвенные расходы по приносящей доход деятельности - всего:					
в т.ч. суммы налогов и сборов (налог на имущество, транспортный налог в части приносящей доход деятельности)					
Внереализационные расходы в части приносящей доход деятельности всего:					
В т.ч. услуги банка					

Справочно:

Сумма амортизации за отчетный (налоговый) период, начисленная линейным методом по ОС в целом по филиалу					
Сумма амортизации за отчетный (налоговый) период, начисленная линейным методом по ОС в части приносящей доход деятельности					

Директор филиала

Главный бухгалтер филиала

Главный бухгалтер



Е.А. Мелешенко