



Фонд целевого капитала развития
Санкт-Петербургского политехнического
университета Петра Великого

ПРИКАЗ № 2

Об утверждении Учетной политики

г. Санкт-Петербург

25.12.2024

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить новую редакцию Учетной политики Фонда целевого капитала развития СПбПУ для целей бухгалтерского и налогового учета согласно приложению, к настоящему приказу.
2. Установить, что данная редакция Учетной политики применяется с 01 января 2025 г.

Исполнительный
директор

Новикова О.В.

Приложение № 1 к Приказу
«Об утверждении Учетной политики»
№ 2 от 25.12.2024 г.

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА
Фонда целевого капитала развития
Санкт-Петербургского политехнического университета Петра Великого
на 2025 год

2025 г.

I. Организационные положения

1. Бухгалтерский учет в Фонде целевого капитала развития Санкт-Петербургского политехнического университета Петра Великого (далее – Фонд) ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федеральным законом от 30.12.2006 № 275-ФЗ «О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций», Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению», Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ), другими действующими нормативными и законодательными актами.

2. Ответственность за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет исполнительный директор Фонда.

3. Ведение бухгалтерского учета Фонда возложено на компанию, осуществляющую бухгалтерское обслуживание на основе договора об аутсорсинге.

4. Форма ведения бухгалтерского учета – автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы «1С: Предприятие». Фонд применяет упрощенную систему налогообложения, в качестве объекта "доходы, уменьшенные на величину расходов".

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

6. При отсутствии унифицированных форм применяются формы документов, разработанные Фондом и содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч. 2 ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете». Формы первичных учетных документов, применяемые Фондом, приведены в Приложении № 3 к Учетной политике. Первичные учетные документы должны содержать следующие обязательные реквизиты:

- Наименование документа;
- Дата составления документа;
- Наименование организации, от имени которой составлен документ;
- Содержание хозяйственной операции;
- Измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении;
- Наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;
- Подписи ответственных лиц.

7. График документооборота приведен в Приложении № 5.

8. Фонд применяет в качестве форм бухгалтерской отчетности образцы форм, утвержденных Приказом Минфина России № 66н от 02 июля 2010 г. «О формах бухгалтерской отчетности организаций», за исключением формы № 1 «Бухгалтерский баланс». В форме № 1 «Бухгалтерский баланс» в разделе «Капитал и резервы» вместо групп статей «Уставный капитал» и «Резервный капитал» Фонд включает группу статей «Целевое финансирование».

9. Фонд является не имеющей членства некоммерческой организацией. Фонд учрежден на основе добровольного имущественного вноса исключительно для 2 формирования и пополнения целевого капитала, его использования и распределение дохода

от целевого капитала в пользу и для содействия развитию федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Санкт-Петербургский политехнический университет Петра Великого».

Коммерческую деятельность Фонд не осуществляет.

10. Попечительский Совет, является органом управления Фонда и определяет назначение и цели использования дохода от целевого капитала, а также получателей дохода от целевого капитала, срок, на который сформирован целевой капитал, объем выплат за счет дохода от целевого капитала, периодичность и порядок их осуществления в случаях, если договором пожертвования или завещанием не определены указанные условия.

II. Учетная политика для целей бухгалтерского учета

1. Все добровольные имущественные взносы, осуществленные учредителями и другими лицами, содействующими целям Фонда, представляют собой целевые поступления, отражаются по дебету счета 76.09 «Расчеты по целевым поступлениям» в корреспонденции с кредитом счета 86 «Целевое финансирование».

2. Для ведения раздельного учета по назначению целевых поступлений, к счету 86 введены счета аналитического учета:

86.01.1 «Целевой капитал «Развитие СПбПУ»;

86.01.2 «Целевого капитала «Развитие молодёжных проектов и студенческого профсоюзного движения СПбПУ»

86.01.3 «Целевого капитала «Юбилейный»

86.01.4 «Целевого капитала «Экономического образования»

86.01.5 «Целевого капитала «Развитие научно-образовательных, молодежных и просветительских проектов ФизМеха»

86.01.6 «Целевого капитала «Музей истории СПбПУ»

86.01.7 «Целевого капитала «Института машиностроения, материалов и транспорта»

86.01.8 «Целевого капитала «Инженерно-строительный»

86.01.9 «Целевого капитала «Электромеха и Энэнгомаша» и другие.

86.02 «Целевое финансирование административных расходов».

Для формирования информации по жертвователям целевого финансирования по счету 76.09 «Расчеты по целевым поступлениям» ведется аналитика по контрагентам.

3. Для формирования и дальнейшего пополнения целевого капитала открыты отдельные расчетные счета в отделениях банка.

✓ счет 40703810290550000026 открыт в ПАО «Банк «Санкт-Петербург» для формирования целевого капитала «Развитие СПбПУ»;

✓ счёт 40703810690550000053 открыт в ПАО «Банк «Санкт-Петербург» для формирования целевого капитала «Развитие молодежных проектов и студенческого профсоюзного движения СПбПУ»;

✓ счёт 40703810990550000070 открыт в ПАО «Банк «Санкт-Петербург» для формирования целевого капитала «Юбилейный»;

✓ счёт 40703810690550000079 открыт в ПАО «Банк «Санкт-Петербург» для формирования целевого капитала «Экономического образования»;

✓ счёт 40703810690550000080 открыт в ПАО «Банк «Санкт-Петербург» для формирования целевого капитала «Развитие научно-образовательных, молодежных и

просветительских проектов ФизМеха»;

✓ счёт 40703810790550000089 открыт в ПАО «Банк «Санкт-Петербург» для формирования целевого капитала «Института машиностроения, материалов и транспорта»;

✓ счёт 40703810990550000096 открыт в ПАО «Банк «Санкт-Петербург» для формирования целевого капитала «Инженерно-строительный»;

✓ счёт 40703810290550000097 открыт в ПАО «Банк «Санкт-Петербург» для формирования целевого капитала «Института машиностроения, материалов и транспорта»;

✓ счёт 40703810790550000089 открыт в ПАО «Банк «Санкт-Петербург» для формирования целевого капитала «Электромеха и Энэнгомаша»;

✓ счёт 40703810090550000093 открыт в ПАО «Банк «Санкт-Петербург» для формирования целевого капитала «Музей истории СПбПУ»;

✓ счёт 40701810955000000572 открыт в ПАО СБЕРБАНК для формирования целевого капитала «Развитие СПбПУ» и других капиталов.

✓ счет 40701810500810000069 открыт в ФИЛИАЛЕ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО) в г. Санкт-Петербурге для формирования целевого капитала «Развитие СПбПУ» и других капиталов.

Учет расходов по основной уставной непредпринимательской деятельности ведется на счете: № 40703810290550000027 открыт в ПАО «Банк «Санкт-Петербург».

4. Отражение в бухгалтерском учете денежных средств на формирование и дальнейшее его пополнение отражается по кредиту счета 76 субсчет 09 «Расчеты по целевым поступлениям» в дебет счета 55 субсчет 04 «Счета учета целевых поступлений».

5. Передача средств целевого капитала в доверительное управление отражается по дебету счета 79 субсчет 3 «Расчеты по договору доверительного управления имуществом» в корреспонденции с кредитом счета 55 субсчет 4 «Счета учета целевых поступлений».

6. В конце календарного года доход от управления целевым капиталом отражается по дебету счета 79 субсчет 3 «Расчеты по договору доверительного управления имуществом» в кредит счета 91 «Прочие доходы». Затем счет 91 «Прочие доходы» списывается в кредит счета 99 «Прибыли и убытки». И по итогам года сумма чистой прибыли списывается в кредит субсчета 86.01 «Целевой капитал» в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки».

7. Оставшиеся 5% от суммы пожертвования Фонд в течение 30 дней со дня их получения перечисляет на специальный расчетный счет, открытый в отделениях банка для административно-хозяйственных нужд, если иное не предусмотрено договором пожертвования или решением Коллегии.

В бухгалтерском учете операция отражается по дебету счета 51 «Расчетные счета» в корреспонденции со счетом 55.04 «Счета учета целевых поступлений».

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

9. Учет расходов по основной уставной непредпринимательской деятельности ведется на счете 26 «Общехозяйственные расходы», в разрезе статей, перечень которых соответствует смете расходов Фонда на текущий финансовый год. Ежегодно составляется и утверждается рабочая смета на финансовый год. Статьи расходов по смете согласовываются

ежегодно. По окончании каждого месяца затраты списываются в дебет счета 86 субсчет 02 «Целевое финансирование административных расходов».

Перечень статей для учета расходов приведен в Приложении № 6 к Учетной политике.

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

Предусмотрены следующие сроки проведения инвентаризации:

- ✓ основные средства и нематериальные активы – 1 раз в год до 30 ноября;
- ✓ кассовые операции – 1 раз в квартал;
- ✓ дебиторская, кредиторская задолженности – ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
- ✓ расчеты с бюджетом – ежегодно путем сверки расчетов с налоговой инспекцией.

11. Контроль хозяйственных операций осуществляется ревизионной комиссией Фонда на основании пп. 7.8. и 7.9. Устава Фонда.

12. Порядок расчета с подотчетными лицами устанавливается приказом по Фонду.

13. Предметы, служащие более 1 года и имеющие стоимость в пределах 40 000 (сорок тысяч) рублей за единицу, а также приобретенные издания (книги, брошюры и т.д.) независимо от стоимости признаются материально производственными запасами и списываются на расходы по мере отпуска в эксплуатацию. Предметы, служащие более 1 года и имеющие стоимость свыше 40 000 (сорок тысяч) рублей, признаются основными средствами.

14. Учет основных средств осуществляется с учетом ФСБУ 6/2020 «Основные средства»/утвержден приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н/. В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 100 000 рублей (п. 5 ФСБУ 6/2020). Переоценка основных средств не производится (пункт 15 ПБУ 6/01). Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств (п. 17 ПБУ 6/01). При приобретении товаров (работ, услуг) для осуществления основной уставной непринимательской деятельности все суммы «входного» НДС не учитываются на счете 19, а подлежат включению в стоимость приобретенных товаров (работ, услуг).

15. Учет финансовых вложений.

К финансовым вложениям относятся: государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций. В том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя); вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ); предоставленные другим организациям депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, и пр.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является серия, партия, однородная совокупность финансовых вложений.

Аналитический учет финансовых вложений ведется на счете 58 «Финансовые вложения» по организациям, в которые осуществлены эти вложения в разрезе эмитентов, ценных бумаг эмитента.

16. Финансовые вложения принимаются к учету по фактическим затратам на их приобретение. К затратам, связанным с приобретением финансовых вложений, помимо

сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу, относятся:

- 1) расходы по оплате консультационных, информационных, регистрационных и иных услуг;
- 2) вознаграждения, уплачиваемые посредникам;
- 3) вознаграждения, уплачиваемые организациям, обеспечивающим заключение и исполнение сделок;
- 4) иные затраты, непосредственно связанные с приобретением финансовых вложений.

Указанные затраты принимаются к учету вместе с уплачиваемыми суммами налога на добавленную стоимость.

Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, подлежат переоценке. Периодичность проведения корректировки оценки финансовых вложений, по которым определяется рыночная стоимость - производится Фондом ежемесячно п.20 ПБУ 19/2

Способ оценки финансовых вложений при выбытии – ФИФО.

17. При совершении операций с долговыми ценными бумагами бухгалтерский учет накопленного процентного (купонного) дохода (уплаченного и полученного) ведется на отдельном субсчете счета 76.06 «Расчеты по накопленному купонному доходу» и учитывается при определении доходов (расходов) от выбытия (реализации, погашения) ценной бумаги. При погашении купона, а также реализации долговой ценной бумаги уплаченный купонный доход списывается на расходы.

Датой совершения операции по приобретению (выбытию) ценных бумаг является дата перехода прав на ценную бумагу.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец месяца по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на увеличение прочих доходов или расходов в корреспонденции со счетом учета финансовых вложений.

По облигациям, условиями выпуска которых определено периодическое начисление и выплата эмитентом купона, в последний день месяца производится начисление НКД и отражение его по счетам доходов в бухгалтерском учете.

Датой переоценки финансовых вложений, в которые инвестирован целевой капитал, находящийся в доверительном управлении, признается последний календарный день отчетного месяца.

Для учета облигаций, в цену приобретения которых входит НКД, к счету 58 «Финансовые вложения», открываются субсчета «Долговые ценные бумаги» и «Уплаченный купонный доход». При совершении операций с долговыми ценными бумагами, уплаченный купонный доход учитывается при определении доходов (расходов) от выбытия (реализации, погашения) ценной бумаги.

По облигациям, условиями выпуска которых определено периодическое начисление и выплата эмитентом купона, в бухгалтерском учете производится начисление НКД на счете 76, субсчет «Накопленный начисленный доход» в корреспонденции со счетами доходов 91 «Прочие доходы и расходы».

Начисление дохода в виде процентов (НКД) по ценным бумагам - производится Фондом ежемесячно.

Для отражения средств, размещенных на депозите, используется счет 55.3 «Депозитные 6

счета». Сумма процентов, причитающаяся вкладчику, признается в составе прочих доходов, ежемесячно (на последний календарный день месяца) и на дату прекращения договора банковского вклада, исходя из процентной ставки, согласованной в договоре.

Учет операций у управляющей компании ведется на следующих счетах:

Наименование счета	Бухгалтерский учет
76 "Брокерские счета", "Начисленный купонный доход"	Дебиторская задолженность
58 "Финансовые вложения", "Уплаченный купонный доход", "Отклонения стоимости ФВ в результате переоценки"	Финансовые вложения
79 "Расчеты по Доверительному управлению", "Расчеты по прибыли/убыткам от ДУ"	Кредиторская задолженность

Управляющая компания вправе устанавливать самостоятельно наименования субсчетов.

18. В целях применения ПБУ 22/2010 существенной считать ошибку которая:

- приводит к изменению общей величины активов (пассивов) более чем на 5%.

III. Учетная политика для целей налогообложения

1. Учетную политику для целей налогообложения считать разработанной в соответствии с требованиями части второй Налогового кодекса РФ.

2. Обязанность по ведению налогового учета возлагается на компанию, осуществляющую бухгалтерское обслуживание на основе договора об аутсорсинге.

3. Подтверждением данных налогового учета считать:

- первичные учетные документы (включая бухгалтерскую справку), оформленные в соответствии с законодательством РФ;
- аналитические регистры бухгалтерского и налогового учета.

4. Использовать компьютеризованную технологию обработки учетной информации с использованием программного комплекса «1С: Предприятие».

5. В связи с отсутствием объекта налогообложения по налогу на прибыль, у Фонда отсутствует обязанность по уплате налога на прибыль. (Основание: п.п. 2 и 4 ст. 289 НК РФ). Налоговая декларация представляется по упрощенной форме по истечении налогового периода (календарного года) не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом. В состав налоговой декларации по налогу на прибыль входит отчет о целевом использовании полученных целевых средств.

6. Получаемые Фондом целевые средства не связаны с реализацией товаров, работ, услуг, ввиду чего пожертвования не включаются в налоговую базу по налогу на добавленную стоимость. На основании ст. 170 НК РФ НДС, предъявляемый поставщиками товаров, работ, услуг к вычету не принимается.

РАБОЧИЙ ПЛАН СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ФИНАНСОВО- ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ФОНДА

Наименование счета	Номер счета	Номер и наименование субсчета
1	2	3
Раздел I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
Основные средства	01	По видам основных средств
Амортизация основных средств	02	
Отложенные налоговые активы	09	
Раздел II. ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ		
Материалы	10	1. Сырье и материалы 2. Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали 3. Топливо 4. Тара и тарные материалы 5. Запасные части 6. Прочие материалы 7. Материалы, переданные в переработку на сторону 8. Строительные материалы 9. Инвентарь и хозяйственные принадлежности 10. Специальная оснастка и специальная одежда на складе
(субсчет 10 введен Приказом Минфина РФ от 07.05.2003 N 38н)		
		11. Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации
(субсчет 11 введен Приказом Минфина РФ от 07.05.2003 N 38н)		
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	19	1. Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств 2. Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам 3. Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально- производственным запасам
Раздел III. ЗАТРАТЫ НА ПРОИЗВОДСТВО		
Общехозяйственные расходы	26	1. Расходы по некоммерческой деятельности
Раздел IV. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА		
Касса	50	1. Касса организации 2. Операционная касса 3. Денежные документы
Расчетные счета	51	
Специальные счета в банках	55	1. Аккредитивы 2. Чековые книжки 3. Депозитные счета 4. Счета учета целевых поступлений 4.1. Целевой капитал «Развитие СПБПУ» 4.2. Целевой капитал «Развитие молодежных проектов и студенческого профсоюзного движения СПБПУ» 4.3. Целевой капитал «Юбилейный» 4.4. Целевой капитал «Экономического образования» 4.5. Целевой капитал «Развитие научно образовательных, молодежных и просветительских проектов ФизМеха» 4.6. Целевой капитал «Института машиностроения, материалов 8

		и транспорта» 4.7. Целевой капитал «Музей истории СПбПУ» 4.8. Целевой капитал «Инженерно-строительный» 4.9. Целевой капитал «Электромеха и Энэнгомаша»
Финансовые вложения	58	1. Паи и акции 2. Долговые ценные бумаги 3. Предоставленные займы 4. Вклады по договору простого товарищества
Раздел V. РАСЧЕТЫ		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60	1. Расчеты с поставщиками и подрядчиками 2. Расчеты по авансам выданным
Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	66	1. Краткосрочные кредиты 2. Проценты по краткосрочным кредитам 3. Краткосрочные займы
Расчеты по налогам и сборам	68	1. НДС
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	69	1. Расчеты по социальному страхованию 2. Расчеты по пенсионному обеспечению 3. Расчеты по обязательному медицинскому страхованию 11. Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве
Расчеты с персоналом по оплате труда	70	
Расчеты с подотчетными лицами	71	
Расчеты с персоналом по прочим операциям	73	1. Расчеты по предоставленным займам 2. Расчеты по возмещению материального ущерба
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	76	1. Расчеты по имущественному и личному страхованию 2. Расчеты по претензиям 3. Расчеты по причитающимся дивидендам и другим 4. Расчеты по депонированным суммам 9. Расчеты по целевым поступлениям
Отложенные налоговые обязательства	77	
Внутрихозяйственные расчеты	79	1. Расчеты по выделенному имуществу 2. Расчеты по текущим операциям 3. Расчеты по договору доверительного управления имуществом
Раздел VI. КАПИТАЛ		
Уставный капитал	80	
Собственные акции (доли)	81	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	86	
Целевое финансирование	86	1. Целевой капитал 1.1. Целевой капитал «Развитие СПбПУ» 1.2. Целевой капитал «Развитие молодежных проектов и студенческого профсоюзного движения СПбПУ» 1.3. Целевой капитал «Юбилейный 1.4. Целевой капитал «Экономического образования» 1.5. Целевой капитал «Развитие научно-образовательных, молодежных и просветительских проектов ФизМеха» 1.6. Целевой капитал «Музей истории СПбПУ». 2. Целевое финансирование административных расходов 3. Доход от доверительного управления целевым капиталом
Раздел VII. ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ		
Продажи	90	1. Выручка 2. Себестоимость продаж 3. Налог на добавленную стоимость 4. Акцизы

		9. Прибыль / убыток от продаж
Прочие доходы и расходы	91	1. Прочие доходы 2. Прочие расходы 9. Сальдо прочих доходов и расходов
Прибыли и убытки	99	

Формы первичных учетных документов, применяемые Фондом

Номер формы документа	Наименование формы документа	Нормативно-правовой акт, которым утверждена форма
<u>T-49</u>	Расчетно-платежная ведомость	<u>Постановление</u> Госкомстата России от 05.01.2004 № 1
<u>T-53</u>	Платежная ведомость	
<u>T-2</u>	Личная карточка работника	
<u>T-1</u>	Приказ (распоряжение) о приеме работника на работу	
<u>T-1a</u>	Приказ (распоряжение) о приеме работников на работу	<u>Постановление</u> Госкомстата России от 05.01.2004 № 1
<u>T-3</u>	Штатное расписание	<u>Постановление</u> Госкомстата России от 25.12.1998 № 132
<u>T-6</u>	Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работнику	Трудовой <u>кодекс</u> РФ;
<u>T-6a</u>	Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работникам	<u>Постановление</u> Госкомстата России от 05.01.2004 № 1
<u>T-7</u>	График отпусков	
<u>T-8</u>	Приказ (распоряжение) о прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении)	
<u>T-11</u>	Приказ (распоряжение) о поощрении работника	
<u>T-13</u>	Табель учета рабочего времени	
<u>T-51</u>	Расчетная ведомость	
<u>T-54</u>	Лицевой счет	
<u>T-60</u>	Записка-расчет о предоставлении отпуска	

работнику

Т-61

Записка-расчет при
прекращении (расторжении)
трудового договора с
работником (увольнении)

ИНВ-17

Акт инвентаризации расчетов с
покупателями, поставщиками и прочими
дебиторами и кредиторами

Постановление

Госкомстата России от
18.08.1998 № 88

ИНВ-22

Приказ (постановление, распоряжение) о
проведении инвентаризации

Постановление

Госкомстата России от
27.03.2000 № 26

ИНВ-26

Ведомость учета результатов,
выявленных инвентаризацией

Постановление

Госкомстата России от
27.03.2000 № 26

Регистры бухгалтерского учета

1. Оборотно-сальдовая ведомость

Счет, Наименование	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит

Дата
Ф.И.О. исполнителя

Подпись

2. Акт сверки взаимных расчетов за период _____

Мы, нижеподписавшиеся, _____, с одной стороны, и _____, с другой стороны, составили настоящий акт сверки в том, что состояние взаимных расчетов по данным учета следующее:

По данным _____,руб.				По данным _____,руб.			
Дата	Документ	Дебет	Кредит	Дата	Документ	Дебет	Кредит
Сальдо начальное				Сальдо начальное			
Обороты за период				Обороты за период			
Сальдо конечное				Сальдо конечное			

От _____
Ф.И.О. _____
МП _____

Подпись

От _____
Ф.И.О. _____
МП _____

Подпись

График документооборота

N п/п	Наименование	Составление документа			Обработка документа		Примечание
		основание составления документа	исполнитель / ответственное лицо	срок исполнения	кому передается документ	срок передачи	
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Договор пожертвования		Исполнительный директор	По мере необходимости	Бухгалтерия	В течении 5 рабочих дней после подписания	
2.	Входящие отчетные документы (акт, товарная накладная, счет-фактура) от контрагента	Договор	Ответственное лицо от контрагента	На последнее число каждого месяца	Бухгалтерия	В течении 5 рабочих дней после подписания руководителями	Для своевременного отражения хозяйственной операции в бухгалтерском учете
3.	Акт сверки взаиморасчетов с контрагентами	Договор	Руководитель, либо главный бухгалтер	На последнее число каждого квартала	Бухгалтерия	В течении 5 рабочих дней после подписания руководителями	Контроль дебиторской и кредиторской задолженности
4.	Табель учета рабочего времени	ТК РФ	Главный бухгалтер	Ежемесячно, на последнее число каждого месяца	Бухгалтерия	На первое число месяца, следующего за расчетным	Своевременное начисление и отражение в бухгалтерском учете расчетов с персоналом по оплате труда
5.	Отчет по	Договор с	Руководство	10 рабочих дней	Исполнительный	Не позднее 10	Контроль над целевым

	использованию средств по договору пожертвования средств от управления целевым капиталом	ФГАОУ ВО СПбПУ	ФГАОУ ВО СПбПУ	с начала отчетного года, следующего за годом, в котором получено пожертвование	директор	рабочих дней с начала следующего календарного года	использованием средств Фонда
6.	Бухгалтерский баланс Управляющей компании с приложениями по использованию целевого капитала		Руководитель, либо главный бухгалтер	1 февраля года, следующего за отчетным	Бухгалтерия	В течении 5 рабочих дней	Для формирования сводного баланса
7.	Расчетно-платежная ведомость, платежная ведомость	ТК РФ	Главный бухгалтер	Последнее число каждого месяца	Бухгалтерия	До 10 числа следующего месяца	Для своевременного начисления, отражения в учете и выплаты заработной платы
8.	Приказ о приеме (увольнении) работника	ТК РФ	Исполнительный директор	По мере оформления	Бухгалтерия	В течение 3 рабочих дней после подписания приказа	
9.	Приказ о проведении инвентаризации	НК РФ, учетная политика	Главный бухгалтер	Конец календарного года	Бухгалтерия	В течение 1 рабочего дня после подписания приказа	
10.	Акт инвентаризации, ведомость учета результатов инвентаризации	НК РФ	Главный бухгалтер	В течение 5 рабочих дней после проведения инвентаризации	Бухгалтерия	В течение 5 рабочих дней после подписания акта	Для своевременного отражения результата инвентаризации в учете
11.	График отпусков	ТК РФ	Исполнительный директор	До 1 ноября текущего года	Бухгалтерия	До 10 ноября текущего года	
12.	Приказ на отпуск	ТК РФ	Исполнительный директор	По мере необходимости	Бухгалтерия	В течение 3 рабочих дней после	

						подписания приказа	
13.	Записка-расчет при увольнении, записка расчет о предоставлении отпуска	ТК РФ	Главный бухгалтер	В течение 5 рабочих дней после получения соответствующего приказа	Бухгалтерия		

Исполнительный директор

Новикова О.В.

Перечень статей расходов по основной уставной деятельности

№ п/п	Наименование статьи расходов
1	Оплата труда
2	Страховые взносы
3	Аренда имущества
4	Аудиторские услуги
5	Консультационные услуги
6	Услуги банка
7	Реклама
8	Расходные материалы
9	Основные средства
10	Программное обеспечение