

**Учетная политика**  
**Краевое государственное автономное общеобразовательное**  
**учреждение "Краевой центр образования"**  
**для целей налогообложения**

**1. Общие положения.**

1.1. Основными задачами налогового учета являются:

а). ведение в установленном порядке своих доходов, расходов и объектов налогообложения;  
б). предоставление в налоговый орган по месту учета в установленном порядке налоговых деклараций по тем налогам, по которым Учреждение обязано их уплачивать:

- налог на прибыль;
- НДС;
- налог на имущество;
- транспортный налог;
- земельный налог;
- НДФЛ;
- страховые взносы.

1.2. Объектами налогового учета являются:

- операции по реализации услуг;
- имущество;
- доходы по которым возникает обязанность по уплате налогов;
- иные объекты, имеющие стоимость, по которым возникает обязанность по уплате налогов.

1.3. Для подтверждения данных налогового учета применять:

- первичные учетные документы, включая бухгалтерскую справку, оформленные в соответствии с законодательством РФ;
- аналитические регистры налогового учета (приложение 1);
- регистрами налога на добавленную стоимость являются книга покупок и книга продаж.

1.4. Ответственность за ведение налогового учета возлагается на главного бухгалтера.

**2. Налог на прибыль.**

2.1. Учет доходов и расходов вести методом начисления.

*Основание: ст. 271, 272 НК РФ.*

2.2. Вести отдельный учет доходов и расходов, полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования и иных источников.

2.3. Раздельный учет вести с использованием кода синтетического учета «Вид финансового обеспечения деятельности».

*Основание: пункт 14 статьи 250, подпункт 9 пункта 4 статьи 271 НК РФ.*

2.4. Для признания доходов в целях налогообложения установить следующие правила:

- разовые услуги отражаются по мере их оказания;
- по доходам, относящимся к нескольким отчетным периодам, и в случае если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, доходы распределяются с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.

2.5. Учет расходов, связанных с ведением приносящей доход деятельности осуществлять в порядке, установленном статьями 252, 253, 254, 255, 256, 257, 258, 259, 259.1, 260, 261, 262, 263, 264, 265, 268 Налогового кодекса РФ.

2.6. Определить следующий состав расходов по видам деятельности:

- расход на оплату труда и взносы в фонды;
- материальные расходы;
- сумма начисленной амортизации по имуществу, приобретенному в связи с осуществлением приносящей доход деятельности;
- прочие расходы.

2.7. Расходы на оплату труда и взносы в фонды за счет приносящей доход деятельности полностью относить на уменьшение налогооблагаемой базы, независимо от того, принимал ли сотрудник участие в приносящей доход деятельности или нет на основании приказов о надбавках, премиях и других видов поощрения.

2.8. В стоимость материалов, используемых в деятельности Учреждения, включается цена их приобретения (без учета НДС и акцизов), комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку, суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материалов.

*Основание: пункт 4 статьи 252, пункт 2 статьи 254 НК РФ.*

2.9. Стоимость имущества, не являющегося амортизируемым, включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию.

*Основание: подпункт 3 пункта 1 статьи 254 НК РФ. 5.1.15.*

При выбытии материалы оцениваются по методу средней стоимости.

*Основание: пункт 8 статьи 254 НК РФ.*

2.10. Основанием для отнесения на расходы являются акты списания материальных запасов, израсходованных на оказание услуг, работ по приносящей доход деятельности.

2.11. Срок полезного использования основных средств для целей налогообложения определяется по максимальному значению интервала сроков, установленных для амортизационной группы, в которую включено основное средство в соответствии с классификацией, утверждаемой Правительством РФ. В случае реконструкции, модернизации или технического перевооружения срок полезного использования основного средства не увеличивается.

*Основание: постановление Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», ч 1 ст. 258 НК РФ, пункт 44 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.*

2.12. Срок полезного использования основных средств, бывших в употреблении, определяется равным сроку, установленному предыдущим собственником, уменьшенному на количество лет (месяцев) эксплуатации данных основных средств предыдущим собственником. Норма амортизации по бывшим в употреблении основным средствам определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации предыдущими собственниками.

*Основание: пункт 7 статьи 258 НК РФ.*

2.13. Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется исходя из срока действия актива, а также исходя из срока полезного использования, обусловленного соответствующим договором. По нематериальным активам, по которым определить срок полезного использования невозможно, применяется срок, равный 10 годам.

*Основание: пункт 2 статьи 258 НК РФ.*

2.14 Амортизацию по всем объектам амортизируемого имущества (основным средствам и нематериальным активам) начислять линейным методом.

*Основание: пункты 1 и 3 статьи 259 НК РФ, пункт 84 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.*

2.15. Относить суммы амортизации, начисленные по имуществу, приобретенному за счет средств, полученных от деятельности, приносящей доход, и используемому для осуществления этой деятельности, на расходы для целей налогообложения прибыли.

2.16. Амортизационная премия не применяется. Амортизация начисляется в общем порядке.

*Основание: пункт 9 статьи 258 НК РФ.*

2.17. Основная норма амортизации по всем объектам амортизируемого имущества определяется без применения понижающих и повышающих коэффициентов.

*Основание: статья 259.3 НК РФ.*

2.18. К прочим расходам Учреждения относятся:

- расходы на ремонт основных средств, приобретенных за счет приносящей доход деятельности;
- расходы на налоги и сборы;
- расходы на повышение курсов квалификации для сотрудников;
- и другие.

2.19. К прямым расходам на оказание услуг относятся:

- все расходы на приобретение материалов, используемых в процессе оказания услуг, кроме общехозяйственных и общепроизводственных материальных затрат;
- расходы на оплату труда персонала, непосредственно участвующих в процессе оказания услуг;
- суммы страховых взносов, начисленные на заработную плату персонала, участвующего в процессе оказания услуг;

*Основание: пункт 1 статьи 318 НК РФ.*

2.20. Прямые расходы, осуществленные в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относятся на уменьшение доходов от реализации данного отчетного (налогового) периода.

*Основание: пункт 2 статьи 318 НК РФ.*

2.21. Доходы и расходы от сдачи имущества в аренду признаются внереализационными доходами и расходами.

*Основание: пункт 4 статьи 250, подпункт 1 пункта 1 статьи 265 НК РФ.*

2.22. Учет внереализационных доходов и расходов ведется с применением аналитических регистров налогового учета.

2.23. Расходы, произведенные за счет средств от деятельности, приносящей доход, определять по данным бухгалтерского учета на основании соответствующих оборотов по счету 2.109.00.000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» с детализацией на следующих субсчетах:

- «Расходы, уменьшающие налоговую базу»;
- «Расходы, не уменьшающие налоговую базу».

2.24. Учреждение в налоговом учете начисляет резерв на отпуска. Составляется специальный расчет (смета), в котором отражается расчет размера ежемесячных отчислений в указанный резерв, исходя из сведений о предполагаемой годовой сумме расходов на оплату отпусков, включая сумму страховых взносов. При этом процент отчислений в указанный резерв определяется как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда.

*Основание: пункт 1 статьи 324.1 НК РФ.*

### **3. Налог на добавленную стоимость.**

3.1. Учреждение оказывает платные услуги, не подлежащие налогообложению в части налога на добавленную стоимость.

*Основание: подпункт 3 пункта 2 статьи 149 НК РФ.*

3.2. Объектом налогообложения НДС следует считать операции, перечисленные в статье 146 НК РФ, по видам деятельности:

- оказание услуг по сдаче в аренду имущества;
- реализация иных услуг, которые не имеют льготы по НДС на основании главы 21 НК РФ.

Не является объектом обложения НДС выполнение работ (оказание услуг) в рамках государственного (муниципального) задания, источником финансового обеспечения которого являются субсидии из федерального бюджета.

*Основание: подпункт 4.1 пункта 2 статьи 146 НК РФ.*

3.3. В случае частичного использования приобретенных товаров (работ, услуг) для производства или выполнения облагаемых и не облагаемых НДС видов деятельности суммы налога учитывать в их стоимости либо принимать к налоговому вычету в долях.

3.4. Суммы НДС по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, приобретаемым с целью осуществления видов деятельности, не облагаемых НДС, учитывать в их стоимости.

3.5. Книгу покупок и книгу продаж вести методом сплошной регистрации выписанных и принятых к учету счетов-фактур.

3.6. Вести отдельный учет облагаемых и не облагаемых НДС операций в следующем порядке:

3.6.1. Для правильного распределения сумм входного НДС между различными видами деятельности Учреждение ведет отдельный учет:

- операций, облагаемых НДС;
- операций, освобожденных от налогообложения (включая операции, которые не являются объектом обложения НДС) в соответствии со статьей 149 НК РФ.

*Основание: статья 149 НК РФ.*

3.6.3. К счету 0.210.12.000 открываются субсчета:

- «НДС к вычету»;
- «НДС к распределению».

3.7. Суммы входного НДС по активам, приобретенным для деятельности, освобожденной от налогообложения, включаются в стоимость активов (учитываются на соответствующих счетах по субсчету «Деятельность, освобожденная от налогообложения») без отражения на счете 0.210.12.000.

3.8. Суммы входного НДС по активам, приобретенным для деятельности, облагаемой НДС, и учтенным на соответствующих счетах по субсчету «Деятельность, облагаемая НДС», отражаются на счете 0.210.12.000 субсчет «НДС к вычету».

3.9. Суммы входного НДС по активам, приобретенным для деятельности, облагаемой НДС, и для деятельности, освобожденной от налогообложения, отражаются на счете 0.210.12.000 субсчет «НДС к распределению».

3.10. По итогам квартала входные суммы НДС, отраженные на счете 0.210.12.000 субсчет «НДС к распределению», распределяются следующим образом:

1. НДС к вычету	2. 3. 4. 5. =	6. Сумма НДС, предъявленная поставщиками (исполнителями) за отчетный квартал 7.	8. 9. 10. 11. >	12. Стоимость отгруженных за отчетный квартал товаров (работ, услуг), реализация которых облагается НДС 13.	14. 15. 16. 17.	18. Общая стоимость товаров (работ, услуг), отгруженных за отчетный квартал
-----------------	---------------	--	-----------------	--	-----------------	---

Сумма НДС, подлежащая включению в стоимость активов, определяется по формуле:

19. Сумма НДС, подлежащая включению в стоимость активов 20.	21. 22. 23. =	24. Сумма НДС, предъявленная поставщиками (исполнителями) за отчетный квартал 25.	26. 27. 28. -	29. 30. Сумма НДС к вычету 31.
--	---------------	--	---------------	-----------------------------------

3.11. В кварталах, в которых доля совокупных расходов по операциям, освобожденным от налогообложения, не превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов, все суммы входного НДС отражаются на счете 0.210.12.000 субсчет «НДС к вычету».

3.12. Расчет доли совокупных расходов по операциям, освобожденным от налогообложения, производится в аналитическом регистре.

3.13. Ответственными лицами за подписание счетов-фактур назначить главного (заместителя) главного бухгалтера.

#### **4. Транспортный налог**

4.1. Налогооблагаемая база формируется исходя из наличия всех транспортных средств, зарегистрированных за учреждением. Основание: глава 28 Налогового кодекса РФ, региональный Закон «О транспортном налоге».

4.2. Для целей настоящего пункта в налогооблагаемую базу включаются транспортные средства, находящиеся на ремонте и подлежащие списанию, до момента снятия транспортного средства с учета или исключения из государственного реестра в соответствии с законодательством России.

#### **5. Налог на имущество организаций**

5.1. Учреждение является плательщиком налога на имущество.

Перечень объектов налогообложения определять в соответствии со статьей 374 Налогового кодекса РФ.

5.2. На учреждения распространяются льготы в соответствии с законодательством региона.

Основание: глава 30 Налогового кодекса РФ.

5.3. Налоговая ставка применяется в соответствии с законодательством региона.

Основание: статья 372 Налогового кодекса РФ.

5.4. Налоги и авансовые платежи по налогу на имущество уплачиваются в региональный бюджет по местонахождению учреждения в порядке и сроки, предусмотренные статьей 383 Налогового кодекса РФ, если иное не предусмотрено региональным законом.

#### **6. Земельный налог**

6.1. Налогооблагаемая база по земельному налогу формируется согласно статьям 389, 390, 391 Налогового кодекса РФ.

Основание: глава 31 Налогового кодекса РФ.

6.2. Налоговая ставка применяется в соответствии с местным законодательством согласно статье 394 Налогового кодекса РФ.

6.3. Налоги и авансовые платежи по земельному налогу уплачиваются в местный бюджет по местонахождению учреждения и его структурных подразделений в порядке и сроки, предусмотренные статьей 396 Налогового кодекса РФ.

#### **7. Налог на доходы физических лиц.**

7.1. Налогооблагаемая база по НДФЛ формируется на основании главы 23 НК РФ.

7.2. Ответственным за правильность составления форм 2-НДФЛ и 6-НДФЛ и соблюдения сроков отчетности по перечисленным выше формам в налоговую инспекцию является – главный бухгалтер (или иное должностное лицо).

#### **8. Страховые взносы.**

8.1. Учет объектов обложения страховыми взносами, сумм исчисленных страховых взносов по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты и иные вознаграждения, ведется в соответствии с главой 34 НК РФ.

8.2. Ответственным за правильность составления формы КНД 1151111 и соблюдения сроков отчетности в налоговую инспекцию является – главный бухгалтер.

Приложение № 1

## Регистры налогового учета.

### Регистр налога на имущество организаций

Налоговая ставка	На дату: 01.01.2017		
Порядок налогообложения	Бал. стоимость	Амортизация	Ост. стоимость
Основное средство.Амортизационная группа			
<b>Ставка налога на имущество: 0</b>	300 515 029,58	85 512 474,81	215 002 554,77
<b>Освобождается от налогообложения</b>	204 864 411,64	56 384 720,96	148 479 690,68
Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно)	76 808 732,84	25 099 693,94	51 709 038,90
Четвертая группа (свыше 5 лет до 7 лет включительно)	68 667 219,25	20 272 624,55	48 394 594,70
Пятая группа (свыше 7 лет до 10 лет включительно)	52 283 282,55	9 917 057,68	42 366 224,87
Шестая группа (свыше 10 лет до 15 лет включительно)	6 640 110,00	1 050 775,85	5 589 334,15
Седьмая группа (свыше 15 лет до 20 лет включительно)	465 067,00	44 568,94	420 498,06
Десятая группа (свыше 30 лет)			
<b>Не подлежит налогообложению</b>	95 650 617,94	29 127 753,85	66 522 864,09
Первая группа (от 1 года до 2 лет включительно)	43 000,00	41 208,41	1 791,59
Вторая группа (свыше 2 лет до 3 лет включительно)	95 607 617,94	29 086 545,44	66 521 072,50
<b>Ставка налога на имущество: 2,2</b>	1 470 786 506,80	35 828 432,61	1 434 958 074,19
<b>Особые льготы не установлены</b>	1 470 786 506,80	35 828 432,61	1 434 958 074,19
Четвертая группа (свыше 5 лет до 7 лет включительно)			
Седьмая группа (свыше 15 лет до 20 лет включительно)			
Десятая группа (свыше 30 лет)	1 470 786 506,80	35 828 432,61	1 434 958 074,19
<b>Итого</b>	<b>1 771 301 536,38</b>	<b>121 340 907,42</b>	<b>1 649 960 628,96</b>

### Регистр налога на прибыль

Счет	Обороты	
	Сумма оборот Дт	Сумма оборот Кт
Субконто1		
Регистратор		
Н90.01		11 440 575,40
		11 440 575,40
Акт об оказании услуг 00000002 от 17.01.2018 12:00:00		18 901,06
Операция (бухгалтерская) 00000003 от 22.01.2018 10:21:22		-7 957,20
Реализация услуги 00000001 от 25.01.2018 0:00:00		81 000,00
Реализация материалов 00000001 от 31.01.2018 23:59:59		2 162 019,31

Налоговый регистр по раздельному учету имущества по категориям для целей исчисления налога на имущество организаций  
за \_\_\_\_ г.

Начисление родительской платы 00000001 от 31.01.2018 23:59:59		27 294,80
Начисление родительской платы 00000002 от 31.01.2018 23:59:59		45 588,00
Начисление родительской платы 00000003 от 31.01.2018 23:59:59		53 070,00
Начисление родительской платы 00000004 от 31.01.2018 23:59:59		16 941,60
Начисление родительской платы 00000005 от 31.01.2018 23:59:59		46 458,00
Начисление родительской платы 00000006 от 31.01.2018 23:59:59		54 897,00
Начисление родительской платы 00000007 от 31.01.2018 23:59:59		40 977,00
Начисление родительской платы 00000008 от 31.01.2018 23:59:59		49 938,00
Начисление родительской платы 00000009 от 31.01.2018 23:59:59		54 288,00
Начисление родительской платы 00000010 от 31.01.2018 23:59:59		60 726,00
Начисление родительской платы 00000011 от 31.01.2018 23:59:59		64 032,00
Начисление родительской платы 00000012 от 31.01.2018 23:59:59		64 815,00
Начисление родительской платы 00000013 от 31.01.2018 23:59:59		618 415,00
Реализация услуги 00000002 от 22.02.2018 0:00:00		96 000,00
Реализация материалов 00000002 от 28.02.2018 23:50:59		2 263 826,83
Начисление родительской платы 00000014 от 28.02.2018 23:59:59		462 469,00
Начисление родительской платы 00000015 от 28.02.2018 23:59:59		27 874,00
Начисление родительской платы 00000016 от 28.02.2018 23:59:59		52 113,00
Начисление родительской платы 00000017 от 28.02.2018 23:59:59		52 113,00
Начисление родительской платы 00000018 от 28.02.2018 23:59:59		16 579,60
Начисление родительской платы 00000019 от 28.02.2018 23:59:59		55 158,00
Начисление родительской платы 00000020 от 28.02.2018 23:59:59		56 898,00
Начисление родительской платы 00000021 от 28.02.2018 23:59:59		47 502,00
Начисление родительской платы 00000022 от 28.02.2018 23:59:59		42 021,00
Начисление родительской платы 00000023 от 28.02.2018 23:59:59		55 506,00
Начисление родительской платы 00000024 от 28.02.2018 23:59:59		51 765,00
Начисление родительской платы 00000025 от 28.02.2018 23:59:59		62 205,00
Начисление родительской платы 00000026 от 28.02.2018 23:59:59		60 900,00
Начисление родительской платы 00000027 от 28.02.2018 23:59:59		-133 550,00
Начисление родительской платы 00000028 от 28.02.2018 23:59:59		-158 300,00
Операция (бухгалтерская) 00000015 от 06.03.2018 10:11:43		-2 171,00
Реализация услуги 00000003 от 26.03.2018 0:00:00		85 500,00
Реализация материалов 00000003 от 31.03.2018 23:59:59		3 285 967,80
Начисление родительской платы 00000029 от 31.03.2018 23:59:59		826 277,00
Начисление родительской платы 00000030 от 31.03.2018 23:59:59		30 552,80
Начисление родительской платы 00000031 от 31.03.2018 23:59:59		48 720,00
Начисление родительской платы 00000032 от 31.03.2018 23:59:59		64 467,00
Начисление родительской платы 00000033 от 31.03.2018 23:59:59		19 692,80
Начисление родительской платы 00000034 от 31.03.2018 23:59:59		62 814,00
Начисление родительской платы 00000035 от 31.03.2018 23:59:59		57 768,00
Начисление родительской платы 00000036 от 31.03.2018 23:59:59		61 857,00
Начисление родительской платы 00000037 от 31.03.2018 23:59:59		61 683,00
Начисление родительской платы 00000038 от 31.03.2018 23:59:59		48 894,00
Начисление родительской платы 00000039 от 31.03.2018 23:59:59		73 428,00
Начисление родительской платы 00000040 от 31.03.2018 23:59:59		72 993,00
Начисление родительской платы 00000041 от 31.03.2018 23:59:59		75 168,00
Акт об оказании услуг 00000007 от 31.03.2018 23:59:59		4 480,00
<b>Н90.03</b>	<b>9 150 594,06</b>	
	<b>9 150 594,06</b>	
Реализация материалов 00000001 от 31.01.2018 23:59:59	2 162 019,31	
Закрытие производственных счетов 00000001 от 31.01.2018 23:59:59	526 584,21	
Реализация материалов 00000002 от 28.02.2018 23:50:59	2 263 826,83	
Закрытие производственных счетов 00000002 от 28.02.2018 23:59:59	630 810,99	
Реализация материалов 00000003 от 31.03.2018 23:59:59	3 285 967,80	
Закрытие производственных счетов 00000003 от 31.03.2018 23:59:59	281 384,92	
<b>Н90.06</b>	<b>-6 064,22</b>	
	<b>-6 064,22</b>	
Закрытие производственных счетов 00000001 от 31.01.2018 23:59:59	-6 064,22	



Налоговый регистр по раздельному учету имущества по категориям для целей исчисления налога на имущество организаций  
за \_\_\_\_ г.

Н91.01		2 436,00
Прочие внереализационные доходы (расходы)		2 436,00
Поступление материалов прочее 00000389 от 18.01.2018 23:59:59		2 436,00
Н91.02	2 369 037,39	
211	96 501,72	
Отражение зарплаты в учете 0000000001 от 31.01.2018 23:59:59	30 196,83	
Отражение зарплаты в учете 0000000008 от 28.02.2018 23:59:59	41 689,28	
Отражение зарплаты в учете 0000000016 от 31.03.2018 23:59:59	24 615,61	
213 Налоги и сборы	29 140,82	
Отражение зарплаты в учете 0000000001 от 31.01.2018 23:59:59	9 119,45	
Отражение зарплаты в учете 0000000008 от 28.02.2018 23:59:59	12 587,46	
Отражение зарплаты в учете 0000000016 от 31.03.2018 23:59:59	7 433,91	
221	132 350,81	
Услуги сторонних организаций 00000008 от 09.01.2018 14:33:47	4 104,68	
Услуги сторонних организаций 00000058 от 18.01.2018 15:28:33	178,22	
Услуги сторонних организаций 00000027 от 22.01.2018 15:45:44	322,14	
Услуги сторонних организаций 00000044 от 31.01.2018 23:59:59	106 772,20	
Услуги сторонних организаций 00000062 от 02.02.2018 15:31:01	2 048,48	
Услуги сторонних организаций 00000070 от 09.02.2018 15:25:32	1 517,92	
Услуги сторонних организаций 00000115 от 28.02.2018 23:59:59	654,00	
Услуги сторонних организаций 00000141 от 28.02.2018 23:59:59	2 092,35	
Услуги сторонних организаций 00000116 от 02.03.2018 15:04:49	1 681,50	
Услуги сторонних организаций 00000146 от 10.03.2018 12:00:00	6 364,31	
Услуги сторонних организаций 00000158 от 16.03.2018 15:20:15	1 558,96	
Услуги сторонних организаций 00000228 от 31.03.2018 23:59:59	5 056,05	
222	15 205,80	
Услуги сторонних организаций 00000046 от 21.01.2018 12:00:00	12 600,00	
Услуги сторонних организаций 00000147 от 17.02.2018 12:00:01	1 825,80	
Услуги сторонних организаций 00000129 от 12.03.2018 15:06:55	780,00	
223	144 709,69	
Услуги сторонних организаций 00000033 от 26.01.2018 15:05:45	2 614,22	
Услуги сторонних организаций 00000077 от 31.01.2018 23:59:59	22 141,65	
Услуги сторонних организаций 00000128 от 28.02.2018 23:59:59	3 522,41	
Услуги сторонних организаций 00000153 от 28.02.2018 23:59:59	49 194,47	
Услуги сторонних организаций 00000235 от 31.03.2018 23:59:59	4 775,86	
Услуги сторонних организаций 00000255 от 31.03.2018 23:59:59	62 461,08	
225	70 562,20	
Услуги сторонних организаций 00000002 от 11.01.2018 15:55:14	8 500,00	
Услуги сторонних организаций 00000026 от 18.01.2018 15:28:29	7 800,00	
Услуги сторонних организаций 00000018 от 25.01.2018 16:20:05	1 800,00	
Услуги сторонних организаций 00000019 от 25.01.2018 16:20:07	8 500,00	
Услуги сторонних организаций 00000061 от 03.02.2018 12:00:01	502,20	
Услуги сторонних организаций 00000043 от 05.02.2018 11:39:53	250,00	
Услуги сторонних организаций 00000065 от 07.02.2018 15:57:31	8 500,00	
Услуги сторонних организаций 00000083 от 21.02.2018 16:25:09	9 000,00	
Услуги сторонних организаций 00000100 от 26.02.2018 15:12:00	3 000,00	
Услуги сторонних организаций 00000104 от 01.03.2018 16:08:46	2 980,00	
Услуги сторонних организаций 00000120 от 07.03.2018 23:50:58	8 500,00	
Услуги сторонних организаций 00000142 от 15.03.2018 13:49:41	350,00	
Услуги сторонних организаций 00000143 от 15.03.2018 13:50:33	580,00	
Услуги сторонних организаций 00000161 от 21.03.2018 16:10:02	9 000,00	
Услуги сторонних организаций 00000173 от 26.03.2018 10:53:26	200,00	
Услуги сторонних организаций 00000176 от 26.03.2018 16:05:26	900,00	

Налоговый регистр по раздельному учету имущества по категориям для целей исчисления налога на имущество организаций  
за \_\_\_\_ г.

Услуги сторонних организаций 00000185 от 30.03.2018 16:35:52	200,00
226	1 144 395,61
Услуги сторонних организаций 00000213 от 01.01.2018 23:59:59	2 400,00
Кассовое выбытие 00000001 от 03.01.2018 0:00:01	778,47
Услуги сторонних организаций 00000291 от 09.01.2018 23:59:59	5 300,00
Услуги сторонних организаций 00000279 от 09.01.2018 23:59:59	7 008,05
Кассовое выбытие 00000002 от 11.01.2018 15:55:12	16,00
Кассовое выбытие 00000003 от 12.01.2018 15:08:47	48,00
Кассовое выбытие 00000005 от 16.01.2018 15:58:16	16,00
Кассовое выбытие 00000006 от 17.01.2018 16:38:16	32,00
Кассовое выбытие 00000007 от 17.01.2018 16:38:17	300,00
Кассовое выбытие 00000008 от 18.01.2018 15:28:17	112,00
Услуги сторонних организаций 00000186 от 18.01.2018 23:59:59	1 560,00
Кассовое выбытие 00000009 от 19.01.2018 15:10:41	32,00
Кассовое выбытие 00000010 от 23.01.2018 15:08:29	32,00
Кассовое выбытие 00000011 от 25.01.2018 16:20:02	48,00
Кассовое выбытие 00000012 от 25.01.2018 16:20:03	300,00
Кассовое выбытие 00000013 от 26.01.2018 15:05:20	600,00
Кассовое выбытие 00000014 от 26.01.2018 15:05:21	1 290,00
Кассовое выбытие 00000015 от 27.01.2018 12:00:00	16,00
Кассовое выбытие 00000004 от 29.01.2018 0:00:00	48,00
Кассовое выбытие 00000016 от 30.01.2018 16:36:50	32,00
Кассовое выбытие 00000017 от 31.01.2018 23:59:59	32,00
Отражение зарплаты в учете 0000000002 от 31.01.2018 23:59:59	527 440,00
Услуги сторонних организаций 00000041 от 31.01.2018 23:59:59	2 148,00
Услуги сторонних организаций 00000212 от 31.01.2018 23:59:59	3 500,00
Кассовое выбытие 00000018 от 01.02.2018 16:29:50	32,00
Кассовое выбытие 00000019 от 02.02.2018 15:30:53	16,00
Кассовое выбытие 00000020 от 02.02.2018 15:30:54	300,00
Кассовое выбытие 00000021 от 03.02.2018 12:00:00	48,00
Кассовое выбытие 00000022 от 06.02.2018 15:52:45	48,00
Кассовое выбытие 00000023 от 07.02.2018 15:57:23	16,00
Кассовое выбытие 00000024 от 07.02.2018 15:57:24	179,76
Кассовое выбытие 00000025 от 08.02.2018 15:06:50	176,00
Кассовое выбытие 00000026 от 09.02.2018 15:25:14	16,00
Кассовое выбытие 00000027 от 10.02.2018 12:00:00	32,00
Кассовое выбытие 00000028 от 10.02.2018 12:00:01	100,00
Услуги сторонних организаций 00000066 от 12.02.2018 15:27:16	6 000,00
Кассовое выбытие 00000029 от 13.02.2018 15:06:44	16,00
Кассовое выбытие 00000030 от 14.02.2018 15:08:34	64,00
Кассовое выбытие 00000031 от 14.02.2018 15:08:35	240,00
Кассовое выбытие 00000032 от 15.02.2018 15:38:14	300,00
Кассовое выбытие 00000033 от 16.02.2018 15:03:48	112,00
Кассовое выбытие 00000035 от 20.02.2018 15:00:43	32,00
Кассовое выбытие 00000036 от 22.02.2018 15:16:32	48,00
Кассовое выбытие 00000037 от 22.02.2018 15:16:33	950,00
Кассовое выбытие 00000038 от 23.02.2018 0:00:00	48,00
Кассовое выбытие 00000039 от 23.02.2018 12:00:00	300,00
Кассовое выбытие 00000040 от 26.02.2018 15:11:50	600,00
Кассовое выбытие 00000041 от 26.02.2018 15:11:51	1 290,00
Кассовое выбытие 00000042 от 27.02.2018 16:31:42	32,00
Кассовое выбытие 00000043 от 28.02.2018 23:59:59	200,00
Кассовое выбытие 00000044 от 28.02.2018 23:59:59	300,00
Операция (бухгалтерская) 00000016 от 28.02.2018 23:59:59	-1 335,50
Операция (бухгалтерская) 00000017 от 28.02.2018 23:59:59	-1 583,00
Отражение зарплаты в учете 0000000009 от 28.02.2018 23:59:59	438 513,00
Услуги сторонних организаций 00000099 от 28.02.2018 23:59:59	1 520,50
Кассовое выбытие 00000045 от 02.03.2018 15:04:46	112,00
Кассовое выбытие 00000046 от 06.03.2018 15:40:57	16,00
Услуги сторонних организаций 00000110 от 06.03.2018 15:41:00	2 000,00

Налоговый регистр по раздельному учету имущества по категориям для целей исчисления налога на имущество организаций  
за \_\_\_\_ г.

Услуги сторонних организаций 00000111 от 06.03.2018 15:41:03	2 000,00	
Услуги сторонних организаций 00000112 от 06.03.2018 15:41:06	2 000,00	
Кассовое выбытие 00000047 от 07.03.2018 23:50:55	32,00	
Кассовое выбытие 00000048 от 07.03.2018 23:50:56	300,00	
Кассовое выбытие 00000049 от 08.03.2018 12:00:00	48,00	
Услуги сторонних организаций 00000129 от 12.03.2018 15:06:55	110,00	
Кассовое выбытие 00000050 от 14.03.2018 15:03:22	160,00	
Кассовое выбытие 00000051 от 15.03.2018 16:13:00	80,00	
Кассовое выбытие 00000052 от 16.03.2018 15:20:11	112,00	
Кассовое выбытие 00000053 от 16.03.2018 15:20:12	300,00	
Кассовое выбытие 00000054 от 20.03.2018 16:33:07	48,00	
Кассовое выбытие 00000055 от 21.03.2018 16:10:00	16,00	
Услуги сторонних организаций 00000178 от 22.03.2018 0:00:00	5 000,00	
Кассовое выбытие 00000056 от 22.03.2018 15:36:02	32,00	
Кассовое выбытие 00000057 от 23.03.2018 15:42:20	300,00	
Кассовое выбытие 00000058 от 24.03.2018 12:00:00	32,00	
Кассовое выбытие 00000059 от 24.03.2018 12:00:01	100,00	
Кассовое выбытие 00000060 от 26.03.2018 16:05:24	600,00	
Кассовое выбытие 00000061 от 26.03.2018 16:05:25	1 290,00	
Кассовое выбытие 00000062 от 27.03.2018 15:52:02	16,00	
Кассовое выбытие 00000063 от 29.03.2018 15:41:36	64,00	
Кассовое выбытие 00000064 от 30.03.2018 16:35:35	80,00	
Кассовое выбытие 00000065 от 30.03.2018 16:35:36	300,00	
Кассовое выбытие 00000066 от 31.03.2018 23:59:59	32,00	
Кассовое выбытие 00000067 от 31.03.2018 23:59:59	149,42	
Кассовое выбытие 00000068 от 31.03.2018 23:59:59	582,31	
Отражение зарплаты в учете 0000000017 от 31.03.2018 23:59:59	122 980,00	
Услуги сторонних организаций 00000182 от 31.03.2018 23:59:59	3 804,60	
<b>226 Налоги и сборы</b>	<b>309 851,84</b>	
Отражение зарплаты в учете 0000000002 от 31.01.2018 23:59:59	142 936,24	
Отражение зарплаты в учете 0000000009 от 28.02.2018 23:59:59	110 227,82	
Отражение зарплаты в учете 0000000017 от 31.03.2018 23:59:59	56 687,78	
<b>272</b>	<b>426 318,90</b>	
Списание материалов 00000261 от 10.01.2018 18:30:42	14 650,00	
Списание материалов 00000002 от 15.01.2018 15:10:31	1 150,59	
Списание материалов 00000006 от 18.01.2018 15:28:26	5 796,70	
Списание материалов 00000007 от 22.01.2018 15:45:38	22 394,63	
Списание материалов 00000015 от 26.01.2018 15:05:39	377,43	
Списание материалов 00000018 от 26.01.2018 15:05:42	50 248,71	
Списание материалов 00000019 от 26.01.2018 15:05:43	553,46	
Списание материалов 00000023 от 29.01.2018 16:29:45	3 197,34	
Списание материалов 00000028 от 30.01.2018 16:37:10	198,00	
Списание материалов 00000029 от 30.01.2018 16:37:11	2 719,25	
Списание материалов 00000088 от 31.01.2018 23:59:59	6 810,87	
Списание материалов 00000089 от 31.01.2018 23:59:59	27 086,56	
Списание материалов 00000108 от 31.01.2018 23:59:59	2 394,20	
Списание материалов 00000109 от 31.01.2018 23:59:59	507,00	
Списание материалов 00000035 от 01.02.2018 16:30:02	273,88	
Списание материалов 00000036 от 01.02.2018 16:30:03	2 100,00	
Списание материалов 00000044 от 07.02.2018 15:57:36	4 246,85	
Списание материалов 00000041 от 08.02.2018 15:06:51	7 500,00	
Списание материалов 00000050 от 12.02.2018 15:27:12	864,19	
Списание материалов 00000051 от 12.02.2018 15:27:13	11,81	
Списание материалов 00000056 от 15.02.2018 15:38:24	1 460,69	
Списание материалов 00000068 от 19.02.2018 15:06:57	6 700,00	
Списание материалов 00000070 от 21.02.2018 16:25:10	2 000,00	
Списание материалов 00000073 от 22.02.2018 15:16:40	1 370,09	
Списание материалов 00000074 от 22.02.2018 15:16:41	810,00	
Списание материалов 00000079 от 26.02.2018 15:11:58	11 518,80	

Налоговый регистр по раздельному учету имущества по категориям для целей исчисления налога на имущество организаций  
за \_\_\_\_ г.

Списание материалов 00000092 от 28.02.2018 23:59:59	4 022,81	
Списание материалов 00000093 от 28.02.2018 23:59:59	15 751,70	
Списание материалов 00000096 от 28.02.2018 23:59:59	16 671,97	
Списание материалов 00000111 от 28.02.2018 23:59:59	886,46	
Списание материалов 00000112 от 28.02.2018 23:59:59	287,00	
Списание материалов 00000103 от 05.03.2018 15:05:41	1 094,75	
Списание материалов 00000113 от 07.03.2018 23:51:04	8 400,00	
Списание материалов 00000117 от 12.03.2018 15:07:21	782,70	
Списание материалов 00000118 от 12.03.2018 15:07:22	660,00	
Списание материалов 00000122 от 13.03.2018 16:53:27	123,00	
Списание материалов 00000123 от 13.03.2018 16:53:28	40 700,00	
Списание материалов 00000125 от 15.03.2018 23:59:59	917,80	
Списание материалов 00000128 от 19.03.2018 15:16:30	262,40	
Списание материалов 00000131 от 20.03.2018 16:31:50	468,10	
Списание материалов 00000134 от 20.03.2018 16:33:11	276,70	
Списание материалов 00000135 от 20.03.2018 16:33:12	84,00	
Списание материалов 00000138 от 22.03.2018 8:53:28	50 572,36	
Списание материалов 00000145 от 23.03.2018 15:42:33	534,30	
Списание материалов 00000146 от 23.03.2018 15:42:34	270,00	
Списание материалов 00000147 от 23.03.2018 15:42:35	3 300,00	
Списание материалов 00000148 от 27.03.2018 15:52:01	9 900,00	
Списание материалов 00000154 от 28.03.2018 15:02:31	44 752,40	
Списание материалов 00000155 от 28.03.2018 15:32:40	1 102,00	
Списание материалов 00000156 от 28.03.2018 15:34:37	30 500,00	
Списание материалов 00000157 от 28.03.2018 15:40:57	990,00	
Списание материалов 00000166 от 29.03.2018 15:41:43	27,00	
Списание материалов 00000167 от 29.03.2018 15:41:44	2 875,00	
Списание материалов 00000170 от 30.03.2018 16:35:46	378,90	
Списание материалов 00000174 от 30.03.2018 16:35:50	6 694,60	
Списание материалов 00000176 от 30.03.2018 16:35:54	5 188,00	
Списание материалов 00000178 от 30.03.2018 16:35:55	903,90	
<b>Итого</b>	<b>11 513 567,23</b>	<b>11 443 011,40</b>