

Муниципальное общеобразовательное учреждение
«Звениговская средняя общеобразовательная школа № 1»

Приказ

от 29.12.2018г

№ 84/1

Об утверждении Учетной политики для целей налогообложения

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить учетную политику для целей налогообложения на 2019 год согласно приложению.
2. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на главного бухгалтера Суворову Т.А.

Директор МОУ «Звениговская СОШ №1»



Н.Ю. Тришкова.

МОУ «Звениговская средняя общеобразовательная школа №1»

Порядок ведения налогового учета

1. Ведение налогового учета возлагается на централизованную бухгалтерию отдела образования администрации МО «Звениговский муниципальный район» на основании договора бухгалтерского обслуживания, возглавляемую главным бухгалтером.
2. Налоговый учет ведется автоматизированным способом с применением программы 1С:«Бухгалтерия 8.3».
3. Учреждение применяет общую систему налогообложения.

Налог на прибыль организаций

4. 5. Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Основание: статьи 271, 272 Налогового кодекса.

Даты признания отдельных доходов и расходов при методе начисления приведены в приложении .

5. Учет доходов и расходов, полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования и целевых поступлений, ведется отдельно от других доходов и расходов.

Раздельный учет ведется с использованием кода счета бухгалтерского учета «Вид финансового обеспечения (деятельности)» (КФО) в соответствии с Инструкцией по бухгалтерскому учету.

Доходы и расходы в рамках целевого финансирования и целевых поступлений учитываются по КФО:

- 4 – деятельность, осуществляемая за счет субсидий на выполнение государственного задания;
- 5 – деятельность, осуществляемая за счет субсидий на иные цели;
- 6 – субсидии на цели осуществления капитальных вложений.

Раздельный учет целевых поступлений по КФО 2 «Приносящая доход деятельность» обеспечивается путем проставления штампа «Целевое поступление» на первичных документах, подтверждающих целевые доходы или расходы.

Средства целевого финансирования (целевые поступления), использованные не по целевому назначению, включаются в состав внереализационных доходов на одну из следующих дат:

- на дату, когда средства были использованы не по целевому назначению;
- на дату, когда были нарушены условия предоставления средств целевого финансирования (целевых поступлений).

Основание: пункт 14 статьи 250, подпункт 9 пункта 4 статьи 271 Налогового кодекса.

Учет амортизируемого имущества

6. Амортизация в целях налогового учета начисляется по имуществу, приобретенному за счет средств от приносящей доход деятельности, и используемому для ведения такой деятельности.

7. Срок полезного использования основных средств определяется по максимальному значению интервала сроков, установленных для амортизационной группы, в которую включено основное средство в соответствии с классификацией, утверждаемой Правительством РФ. Если основное средство не указано в классификации, срок полезного использования определяется по технической документации или рекомендациям производителей.

В случае реконструкции, модернизации или технического перевооружения срок полезного использования основного средства не увеличивается.

Основание: постановление Правительства от 01.01.2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», пункты 1 и 6 статьи 258 Налогового кодекса.

8. Срок полезного использования основных средств, бывших в употреблении, определяется равным сроком, 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 Налогового кодекса.

9. Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется исходя из срока действия патента, свидетельства, а также исходя из срока полезного использования, обусловленного соответствующим договором. По нематериальным активам, срок полезного использования которых определить невозможно, применяется срок, равный 10 годам.

Основание: пункт 2 статьи 258 Налогового кодекса.

10. Амортизация по всем объектам амортизируемого имущества (основным средствам и нематериальным активам) начисляется линейным методом.

Основание: пункты 1 и 3 статьи 259 Налогового кодекса.

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

Основание: пункт 9 статьи 258 Налогового кодекса.

12. Норма амортизации по всем объектам амортизируемого имущества определяется без применения понижающих и повышающих коэффициентов.

Основание: статья 259.3 Налогового кодекса.

13. Резерв на ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт основных средств признаются для целей налогообложения в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены, в сумме фактических затрат.

Основание: статья 260 Налогового кодекса.

14. Инвестиционный налоговый вычет не применяется.

Основание: статья 286.1 Налогового кодекса.

Учет материалов

15. 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 Налогового кодекса.

16. Стоимость материалов и другого 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 Налогового кодекса.

17. При выбытии материалы оцениваются по методу средней стоимости.

Основание: пункт 8 статьи 254 Налогового кодекса.

18. Налоговый учет операций по приобретению и списанию материалов осуществляется на соответствующих счетах к счету XXXX 000000000000 X.105.00.000 «Материальные запасы» в порядке, определенном для целей бухгалтерского учета.

Основание: статья 313 Налогового кодекса.

Учет затрат

19. К прямым расходам на оказание услуг относятся:

- расходы на приобретение материалов, используемых в процессе оказания платных услуг, кроме общехозяйственных и общепроизводственных материальных затрат;
- расходы на оплату труда персонала, непосредственно участвующих в оказании услуг;
- суммы страховых взносов, начисленные на заработную плату персонала, участвующего в процессе оказания услуг;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, приобретенным за счет приносящей доход деятельности и используемым в указанной деятельности.

Основание: пункт 1 статьи 318 Налогового кодекса.

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 Налогового кодекса.

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 Налогового кодекса.

22. Расходы на мобильную связь учитываются в составе расходов в соответствии с установленными в учреждении лимитами.

23. Доходы и расходы, относящиеся к нескольким отчетным периодам, распределяются равномерно в течение срока действия договора, к которому они относятся. В случае если дату окончания работ (оказания услуг) по договору определить невозможно, период распределения доходов и расходов устанавливается приказом руководителя учреждения.

Основание: пункт 1 статьи 272, пункт 2 статьи 271, статья 316 Налогового кодекса.

Порядок определения доходов и расходов

24. Доходы, полученные в рамках целевого финансирования, определяются по данным бухгалтерского учета на основании оборотов по счетам XXXX 000000000000 X.205.3X.000, XXXX 000000000000 X.205.8X.000 и следующих документов:

- соглашений о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания;
- графиков перечисления субсидий;
- договоров (соглашений) о предоставлении целевых субсидий, субсидий на капвложения, грантов в форме субсидий;
- договоров о пожертвовании;
- других документов, подтверждающих целевой характер получаемых средств или имущества.

25. Доходами для целей налогообложения от деятельности, приносящей доход, признаются доходы, получаемые от юридических и физических лиц по операциям реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав, и внереализационные доходы в соответствии со статьями 249, 250 НК. При этом доходы, полученные в рамках деятельности, приносящей доход, в том числе от сдачи имущества в аренду, а также внереализационные доходы определяются на основании оборотов по счетам XXXX 000000000000 2.205.00.000 «Расчеты по доходам» и XXXX 000000000000 2.209.00.000 «Расчеты по ущербу и иным доходам».

26. Доходами от деятельности признаются доходы: от оказания платных образовательных услуг, от проведения подготовительных курсов для поступающих, реализация овощей с приусадебных хозяйств сельских школ, от аренды помещений, реализации материальных ценностей, образованных при списании основных средств.

27. Расходы, произведенные за счет средств целевого финансирования (субсидий), определяются по данным бухгалтерского учета на основании оборотов по счетам:

- XXXX 000000000000 4.109.00.000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг»;
- XXXX 000000000000 4.401.20.200 «Расходы учреждения» – за счет субсидий на выполнение государственного задания;

- XXXX 0000000000000 5.401.20.200 «Расходы учреждения» – за счет субсидий на иные цели, гранты в форме субсидий;
- XXXX 0000000000000 6.401.20.200 «Расходы учреждения» – за счет субсидий на осуществление капитальных вложений.

По счету XXXX 0000000000000 2.401.20.200 в расходах за счет средств целевого финансирования учитываются затраты за счет целевых поступлений (пожертвований), первичные документы по которым отмечены штампом «Целевое поступление» (детализация счета – «Расходы за счет целевых поступлений»).

28. Расходы, произведенные за счет средств от деятельности, приносящей доход, определяются по данным бухгалтерского учета на основании соответствующих оборотов по счету XXXX 0000000000000 2.109.00.000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» с использованием аналитических кодов в 23-м разряде номера счета.

Налог на добавленную стоимость

29. 1. По налогу на добавленную стоимость согласно налогового кодекса РФ – главы 21 статьи 145 п.1- учреждение освобождено от исполнения обязанностей налогоплательщика, в связи с суммой выручки от реализации товаров (работ и услуг) по каждому образовательному учреждению за три предшествующих последовательных календарных месяца не превышающей в совокупности два миллиона рублей.

Для использования права на освобождение от уплаты НДС ежегодно по истечении 12 календарных месяцев не позднее 20-числа последующего месяца представляются в налоговый орган, документы подтверждающие, что в течении указанного срока освобождения сумма выручки от реализации товаров (работ и услуг) за каждые три последовательных календарных месяца в совокупности не превышала два миллиона рублей.

Транспортный налог

30. Налогооблагаемая база формируется исходя из наличия всех транспортных средств, зарегистрированных за учреждением.

Основание: глава 28 Налогового кодекса, региональный Закон «О транспортном налоге».

31. 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 РФ.

Налог на имущество организаций

32. Учреждение является плательщиком налога на имущество.

Перечень объектов налогообложения определяется в соответствии со статьей 374 Налогового кодекса.

Учреждение применяет льготы в соответствии с законодательством региона.

Основание: глава 30 Налогового кодекса.

33. Налоговая ставка применяется в соответствии с законодательством региона.
Основание: статья 372 Налогового кодекса.

34. Налоги и авансовые платежи по налогу на имущество уплачиваются в региональный бюджет по местонахождению учреждения в порядке и сроки, предусмотренные статьей 383 Налогового кодекса.

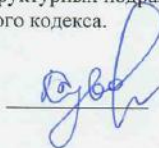
Земельный налог

35. Налогооблагаемая база по земельному налогу формируется согласно статьям 389, 390, 391 Налогового кодекса.
Основание: глава 31 Налогового кодекса.

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

37. 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.

Главный бухгалтер



Т.А.Суворова

Приложение №1 к учетной политики
для целей налогообложения

Даты признания отдельных доходов и расходов при расчете налога на прибыль методом начисления

Вид дохода/расхода	Дата признания в налоговом учете	Основание
Доходы		

Вид дохода/расхода		Дата признания в налоговом учете	Основание
Доходы от реализации	Доход от реализации имущества (работ, услуг, имущественных прав)	<p>Дата перехода права собственности при реализации имущества (кроме объектов недвижимости) или дата передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг, а также имущественных прав</p> <p>Дата передачи недвижимого имущества, указанная в передаточном акте при реализации недвижимого имущества</p> <p>Дата прекращения обязательств зачетом при реализации ценных бумаг</p> <p>Дата получения частичного погашения номинальной стоимости ценной бумаги в период ее обращения</p>	п. 3 ст. 271 НК РФ
	Доход от реализации работ, услуг, имущественных прав, относящийся к нескольким отчетным (налоговым) периодам	Признавайте доход частями в течение всего периода, к которому он относится. Порядок распределения дохода организация разрабатывает самостоятельно	п. 2 ст. 271 НК РФ
Внереализационные доходы	Доход от сдачи имущества в аренду или предоставления прав на интеллектуальную собственность	<p>Одна из следующих дат:</p> <ul style="list-style-type: none"> – дата проведения расчетов в соответствии с условиями договоров; – дата предъявления документов, служащих основанием для расчетов (например, счетов-фактур); – последний день отчетного (налогового) периода 	подп. 3 п. 4 ст. 271 НК РФ
	Неустойка (штраф, пени), причитающаяся за нарушение контрагентами условий хозяйственных договоров	Дата признания должником (при добровольном возмещении) или дата вступления в силу решения суда (при возмещении через суд)	подп. 4 п. 4 ст. 271 НК РФ
	Причитающиеся суммы возмещения убытка (ущерба)		
	Стоимость имущества, работ, услуг, полученных безвозмездно	Дата подписания акта приема-передачи имущества (если получены вещественные активы) или поступления денежных средств (если получены деньги) или дата подписания акта приемки-сдачи работ, услуг (если оказаны услуги или выполнены работы)	подп. 1 и 2 п. 4 ст. 271 НК РФ
Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном	Дата выявления дохода (получения и (или)	подп. 6 п. 4 ст. 271	

Вид дохода/расхода	Дата признания в налоговом учете	Основание
(налоговом) периоде	обнаружения документов, подтверждающих наличие дохода)	НК РФ
Положительная курсовая разница от переоценки валюты и валютной задолженности	Наиболее ранняя из следующих дат: – дата совершения операции в иностранной валюте (например, ее перечисления поставщику, погашения задолженности в иностранной валюте); – последнее число текущего месяца	подп. 7 п. 4 ст. 271 НК РФ
Положительная курсовая разница от переоценки стоимости драгоценных металлов и требований (обязательств), выраженных в таких металлах	Наиболее ранняя из следующих дат: – дата совершения операции с драгметаллами; – последнее число текущего месяца	подп. 7 п. 4 ст. 271 НК РФ
Стоимость ценностей, полученных при ликвидации основных средств	Дата составления акта ликвидации основного средства	подп. 8 п. 4 ст. 271 НК РФ
Положительные разницы, возникающие при продаже или покупке иностранной валюты по курсу, который отклоняется от официального курса Банка России	Дата перехода права собственности на валюту	подп. 10 п. 4 ст. 271 НК РФ
Суммы восстановленных резервов	Последний день отчетного (налогового) периода	подп. 5 п. 4 ст. 271 НК РФ
Дивиденды, полученные от долевого участия в уставном капитале других организаций (в денежной форме)	Дата поступления денег на расчетный счет (в кассу)	подп. 2 п. 4 ст. 271 НК РФ
Дивиденды в неденежной форме	Дата получения недвижимого имущества по передаточному акту или другому документу о передаче недвижимости, дата перехода права собственности на иное имущество (в т. ч. ценные бумаги)	подп. 2.1 п. 4 ст. 271 НК РФ
Проценты, причитающиеся по договорам займа и долговым ценным бумагам, срок действия которых приходится более чем на один отчетный	Последний день каждого месяца отчетного (налогового) периода Если исполнение обязательства по договору зависит от стоимости (или	п. 6 ст. 271 НК РФ

Вид дохода/расхода		Дата признания в налоговом учете	Основание
	период	<p>иногo значения) базового актива, а в период действия договора проценты начисляются по фиксированной ставке:</p> <ul style="list-style-type: none"> • последний день каждого месяца отчетного (налогового) периода – по процентам, начисленным исходя из фиксированной ставки; • дата исполнения обязательства – по процентам, фактически полученным исходя из сложившейся стоимости (иногo значения) базового актива. <p>В случае прекращения действия договора (погашения долгового обязательства) в течение календарного месяца – дата прекращения действия договора (погашения долгового обязательства)</p>	
	Доходы от участия в простом товариществе (совместной деятельности)	Последний день отчетного (налогового) периода	подп. 5 п. 4 ст. 271 НК РФ
	Прибыль контролируемой иностранной компании	31 декабря года, следующего за тем, в котором была получена прибыль контролируемой иностранной компании	подп. 12 п. 4 ст. 271 НК РФ
Расходы			
Материальные расходы	Расходы на приобретение сырья и (или) материалов, используемых при производстве товаров (работ, услуг)	Дата передачи в производство сырья и материалов – в части сырья и материалов, приходящихся на произведенные товары (работы, услуги). При этом покупную стоимость сырья и материалов можно списать на расходы только в части, отпущенной в производство и использованной в нем на конец месяца	абз. 2 п. 2 ст. 272, п. 5 ст. 254 НК РФ
	Расходы на приобретение инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, лабораторного оборудования, спецодежды	Дата передачи в эксплуатацию	подп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ

Вид дохода/расхода		Дата признания в налоговом учете	Основание
	Расходы на работы, услуги производственного характера, выполненные сторонними подрядчиками	<p>Дата подписания акта приемки-передачи работ, услуг.</p> <p>Датой признания расходов по дящимся услугам может быть последнее число месяца, за который они оказаны. В частности, это допустимо, если акт об оказании услуг подписан в следующем месяце. Но чтобы воспользоваться такой возможностью, требуется выполнение двух условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> – акт должен быть составлен до подачи декларации по налогу на прибыль; – в акте должен быть указан месяц, за который оказаны услуги 	<p>абз. 3 п. 2 ст. 272 НК РФ;</p> <p>письмо Минфина России от 27 июля 2015 г. № 03-03-05/42971</p>
Расходы на оплату труда	Расходы на оплату труда	Ежемесячно, в последний день месяца	п. 4 ст. 272 НК РФ
	Расходы на формирование резерва на оплату предстоящих отпусков и резерва на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет	Дата начисления расходов на формирование резерва (ежемесячно)	подп. 2 п. 7 ст. 272, п. 1 и 6 ст. 324.1 НК РФ
	Суммы платежей (взносов) по договорам обязательного страхования, а также добровольного страхования (негосударственного пенсионного обеспечения)	<p>Дата перечисления (выплаты из кассы) страховых взносов по условиям договора</p> <p>Равномерно в течение срока действия договора пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде (если договор заключен на срок более одного отчетного периода и взнос перечислен разовым платежом)</p> <p>Равномерно в течение срока, соответствующего периоду уплаты взносов (году, полугодию, кварталу, месяцу), пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде (если договор заключен на срок более одного отчетного периода и взносы перечисляются в рассрочку)</p>	п. 6 ст. 272 НК РФ
Амортизация	Суммы амортизационных отчислений	Ежемесячно, в последний день месяца	п. 3 ст. 272 НК РФ
Прочие расходы, связанные с	Расходы на ремонт основных средств	Период, в котором они были осуществлены, кроме случая,	п. 5 ст. 272 НК РФ

Вид дохода/расхода	Дата признания в налоговом учете	Основание
производством и реализацией	когда расходы производятся за счет резерва под предстоящий ремонт основных средств	
	Расходы на формирование резерва под предстоящий ремонт основных средств	Дата начисления расходов на формирование резерва (равными долями в последний день отчетного (налогового) периода) подп. 2 п. 7 ст. 272, п. 2 ст. 324 НК РФ
	Расходы по обязательному и добровольному страхованию (кроме обязательного пенсионного, социального и медицинского страхования, а также страхования от несчастных случаев и профзаболеваний)	Если договор действует в течение одного отчетного периода, расходы признаются единовременно на дату перечисления (выплаты из кассы) каждого страхового взноса по условиям договора
		Если договор действует в течение нескольких отчетных периодов, расходы признаются: 1) в случае разового платежа – равномерно в течение срока действия договора пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде 2) в случае уплаты взносов в рассрочку – по каждому платежу равномерно в течение срока, соответствующего периоду уплаты взносов (году, полугодию, кварталу, месяцу), пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде п. 6 ст. 272 НК РФ
	Расходы в виде налогов и сборов (кроме перечисленных в ст. 270 НК РФ), а также взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование и страхование от несчастных случаев и профзаболеваний	Дата начисления налогов (авансовых платежей по налогам), сборов, страховых взносов и других обязательных платежей подп. 1 п. 7 ст. 272 НК РФ
	Расходы в виде сумм комиссионных сборов и иных подобных расходов за выполненные сторонними организациями работы (предоставленные услуги)	Одна из следующих дат: – дата проведения расчетов в соответствии с условиями договоров; – дата предъявления документов, служащих основанием для расчетов (например, актов выполненных работ (оказанных услуг)); подп. 3 п. 7 ст. 272 НК РФ ;
	Расходы на оплату выполненных работ (оказанных услуг) сторонних подрядчиков	– последнее число отчетного (налогового) периода. письмо Минфина России от 27 июля 2015 г. № 03-03-05/42971
	Расходы в виде арендных	Датой признания расходов по

Вид дохода/расхода	Дата признания в налоговом учете	Основание	
	(лизинговых) платежей за принятое в аренду (лизинг) имущество	длящимся услугам может быть последнее число месяца, за который они оказаны. В частности, это допустимо, если акт об оказании услуг подписан в следующем месяце. Но чтобы воспользоваться такой возможностью, требуется выполнение двух условий: – акт должен быть составлен до подачи декларации по налогу на прибыль; – в акте должен быть указан месяц, за который оказаны услуги	
	Суммы выплаченных подъемных	Дата перечисления денег с расчетного счета (выплаты из кассы)	подп. 4 п. 7 ст. 272 НК РФ
	Расходы на компенсацию за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей и мотоциклов		
	Расходы на формирование резерва на предстоящий гарантийный ремонт и обслуживание	Дата начисления расходов (день реализации товаров, работ, по которым договором предусмотрено обслуживание и ремонт)	подп. 2 п. 7 ст. 272, п. 3 ст. 267 НК РФ
	Расходы на содержание служебного автотранспорта	Дата утверждения авансового отчета	подп. 5 п. 7 ст. 272 НК РФ
	Расходы на командировки		
	Представительские расходы		
Внереализационные расходы	Проценты к выплате, начисленные по договорам займа и долговым ценным бумагам, срок действия которых приходится более чем на один отчетный период	<p>Последний день каждого месяца отчетного (налогового) периода</p> <p>Если исполнение обязательства по договору зависит от стоимости (или иного значения) базового актива, а в период действия договора проценты начисляются по фиксированной ставке:</p> <ul style="list-style-type: none"> • последний день каждого месяца отчетного (налогового) периода – по процентам, начисленным исходя из фиксированной ставки; • дата исполнения 	п. 8 ст. 272 НК РФ

Вид дохода/расхода	Дата признания в налоговом учете	Основание
	<p>обязательства – по процентам, фактически уплаченным исходя из сложившейся стоимости (иного значения) базового актива.</p> <p>В случае прекращения действия договора (погашения долгового обязательства) в течение календарного месяца – дата прекращения действия договора (погашения долгового обязательства)</p>	
Расходы на приобретение имущества, переданного в лизинг	День начисления платежей лизингополучателем в соответствии с условиями договора в сумме, пропорциональной величине начисленных лизинговых платежей	п. 8.1 ст. 272 НК РФ
Отрицательная курсовая разница от переоценки валюты и валютной задолженности	<p>Наиболее ранняя из следующих дат:</p> <ul style="list-style-type: none"> – дата совершения операции в иностранной валюте (например, ее перечисления поставщику, погашения задолженности в иностранной валюте); – последнее число текущего месяца 	подп. 6 п. 7 ст. 272 НК РФ
Отрицательная курсовая разница от переоценки стоимости драгоценных металлов и требований (обязательств), выраженных в таких металлах	<p>Наиболее ранняя из следующих дат:</p> <ul style="list-style-type: none"> – дата совершения операции с драгметаллами; – последнее число текущего месяца 	подп. 6 п. 7 ст. 272 НК РФ
Неустойка (штраф, пени) к выплате, начисленная за нарушение организацией условий хозяйственных договоров	Дата признания организацией (при добровольном возмещении) или дата вступления в силу решения суда (при возмещении через суд)	подп. 8 п. 7 ст. 272 НК РФ
Суммы возмещения убытка (ущерба)		
Расходы, связанные с приобретением ценных бумаг	Дата реализации или иного выбытия ценных бумаг, в том числе дата прекращения обязательств зачетом	подп. 7 п. 7 ст. 272 НК РФ
Расходы, связанные с приобретением долей, паев	Дата реализации долей, паев	подп. 10 п. 7 ст. 272 НК РФ

Вид дохода/расхода	Дата признания в налоговом учете	Основание	
	Расходы на формирование резервов по сомнительным долгам	Дата начисления расходов (последнее число отчетного (налогового) периода)	подп. 2 п. 7 ст. 272, п. 3 ст. 266 НК РФ