

**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ КАПИТАЛ»  
ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО**

107078, г. Москва ул. Басманная Н., д. 13/2 стр.3

т. 8(495)514-21-28

30 декабря 2016 года

№ 65/УП

**П Р И К А З**

**О внесении изменений в учетную политику для целей бухгалтерского и налогового учета с 2016 г. к приказу № 63 от 31 декабря 2015г.**

**ПРИКАЗЫВАЮ:**

**1. Внести изменение в учетную политику для целей налогового учета на 2017 г. в пункт 4.17 в раздел 2 «О создании резерва на предстоящую оплату отпусков», считать следующим:**

- В целях равномерного учета предстоящих расходов для целей налогообложения организация формирует резерв на оплату предстоящих отпусков сотрудников. Резерв на предстоящие отпуска создается в целом по организации.

Отчисления в резерв производятся на последнее число каждого месяца в сумме, равной фактическим расходам на оплату труда, за соответствующий месяц, умноженный на 7,96%. Предельная сумма отчислений в резерв соответствует сумме отпускных с учетом страховых взносов, которую предполагается выплатить в течение года, и составляет 1 796 684 рублей. Расчет указанных показателей отражен в специальной смете, приведенной в Приложении № 5 к Учетной политике. (Основание: п. 1 ст. 324.1 НК РФ)

По состоянию на 31 декабря проводится инвентаризация резерва.

Если по итогам инвентаризации резерва предстоящих расходов на оплату отпусков сумма рассчитанного резерва в части неиспользованного отпуска, определенная исходя из средневзвешенной суммы расходов на оплату труда и количества дней неиспользованного отпуска на конец года, превышает фактический остаток неиспользованного резерва на конец года, то сумма превышения подлежит включению в состав расходов на оплату труда. Если по итогам инвентаризации резерва предстоящих расходов на оплату отпусков сумма рассчитанного резерва в части неиспользованного отпуска, определенная исходя из средневзвешенной суммы расходов на оплату труда и количества дней неиспользованного отпуска на конец года, оказывается меньше фактического остатка неиспользованного резерва на конец года, то отрицательная разница подлежит включению в состав внереализационных доходов (п. 4 ст. 324.1 НК РФ).

Генеральный директор



П.Е. Гудков

**Смета резерва на оплату отпусков на 2017 год**

Номер строки	Показатель	Формула расчета	Сумма, руб.
1	Предполагаемая сумма отпускных за год без учета страховых взносов	Средняя зарплата <b>сотрудников с01.01.2017 г.по31.12.2017г.</b> <b>336 количество дней отпуска</b>	1 471 217,00
2	Сумма страховых взносов от предполагаемой суммы отпускных за год	Строка 1 X (ОПС.22%,+ОПС.10%,+ ФФОМС.5,1%+ФСС.РФ.2,9 +ФСС.НС.0,2% согласно расшифровки )	325 467,00
3	Предполагаемая сумма отпускных за год с учетом страховых взносов (предельный размер отчислений в резерв)	Строка 1 + строка 2	<b>1 796 684,00</b>
4	Предполагаемая годовая сумма расходов на оплату труда без учета страховых взносов	Сумма окладов по штатному расписанию по факту 2016 год с учетом годовой премии	18 474 284,00
5	Сумма страховых взносов от предполагаемой годовой суммы расходов на оплату труда	Строка 4 X (ОПС.22%,+ОПС.10%,+ ФФОМС.5,1%+ФСС.РФ.2,9 +ФСС.НС.0,2% согласно расшифровки )	4 086 935,00
6	Предполагаемая годовая сумма расходов на оплату труда с учетом страховых взносов	Строка 4 + строка 5	<b>22 561 219,00</b>
7	Ежемесячный процент отчислений в резерв	Строка 3 : строка 6 X 100%	<b>7,96%</b>