

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«РОССИЙСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
ПЕДАГОГИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ им. А. И. ГЕРЦЕНА»

П Р И К А З

31.12.2019

№ 0101-280/01

Санкт-Петербург

*О внесении изменений в приказ от 29.12.2018 № 0101-280/01
«Об утверждении учетной политики»*

В связи с вступлением в силу федеральных стандартов госсектора по приказам Минфина от 07.12.2018 № 256н «Запасы», от 30.05.2018 № 124н «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах», от 29.06.2018 № 145н «Долгосрочные договоры», в соответствии с пунктом 1.1.1.1 Приложения к приказу от 08.12.2016 № 8673 Об утверждении порядка оформления локальных актов университета»

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Внести следующие изменения в Учетную политику для целей бухгалтерского учета, утвержденную приказом ректора от 29.12.2018 № 0101-280/01 с 01.01.2020:

1.1. В пункте 3.2 «Порядок учета при проведении ремонта, обслуживания, реконструкции, модернизации, дооборудования, монтажа объектов основных средств» подпункт 3.2.4 изложить в новой редакции:

«3.2.4. Затраты по замене отдельных составных частей объекта основных средств, в том числе при капитальном ремонте, включаются в стоимость объекта, при условии, что стоимость заменяемых частей существенна. Существенной признается стоимость заменяемой части свыше 300 000,00 рублей.

При этом стоимость объекта основных средств корректируется на документально подтвержденную стоимость заменяемых (выбываемых) частей в соответствии с положениями, предусмотренными п. 50 Стандарта «Основные средства» о прекращении признания (выбытия с бухгалтерского учета) объектов основных средств.

К таким объектам относятся следующие группы основных средств:

- машины и оборудование;
- транспортные средства. (п. 27 Стандарта «Основные средства»).

1.2. Раздел 6 «Учет материальных запасов» изложить в следующей редакции:

« 6.1. К материальным запасам относятся материальные ценности, приобретенные (созданные) для потребления (использования) в процессе деятельности учреждения, в том числе для изготовления иных нефинансовых активов, готовую продукцию, биологическую продукцию, иные материальные ценности, приобретенные для продажи (товары), используемые в деятельности учреждения в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости. Принятие к учету материальных запасов, используемых в деятельности учреждения в течение периода, превышающего 12 месяцев, осуществляется с определением постоянно действующей комиссией по поступлению и

выбытию активов срока их полезного использования (мягкий инвентарь, спецодежда, посуда). (п. 10 СГС «Запасы»).

Материальные запасы, отнесенные к одинаковой номенклатуре, но имеющие в 1-17 разрядах номера счета разные аналитические коды, учитываются, как самостоятельные группы объектов имущества.

6.2. Единицей бухгалтерского учета материальных запасов в зависимости от характера запасов, порядка их приобретения и (или) использования является:

- номенклатурная (реестровая) единица;
- партия (товары для продажи, спецодежда, продукты питания, мягкий инвентарь, посуда, спецоборудование для монтажа и т.д.);
- однородная (реестровая) группа запасов, характеристики которых совпадают, например: офисная бумага одного формата с одинаковым количеством листов в пачке, кнопки канцелярские с одинаковыми диаметром и количеством штук в коробке, строительные материалы по одной спецификации от поставщика и т. д. (п.8 СГС «Запасы»).

6.3. Активы, относящиеся к запасам, принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость запасов, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных Стандартом и другими нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности. Затраты, понесенные при хранении, обслуживании или последующем перемещении запасов, отражаются в составе расходов текущего периода. (п. 13 и п. 17 СГС «Запасы»).

6.4. Предметы мягкого инвентаря маркируются при получении со склада специальным штампом несмываемой краской без порчи внешнего вида предмета, с указанием наименования учреждения, года и месяца выдачи в эксплуатацию. Маркировочные штампы хранятся у заведующего складом, заведующих общежитиями, кастаньянш.

6.5. Штампы, таблички, дорожные знаки, дыроколы, степлеры, карты памяти, сетевые фильтры и удлинители, столярный и слесарный инструмент, комнатные растения и кашпо к ним, резиновые коврики в бухгалтерском учете отражаются в составе материальных запасов.

6.6. Выбытие (отпуск) материальных запасов осуществляется с учетом п.34 и п.35 СГС «Запасы» по средней фактической стоимости. Выбранный способ применяется в течение всего отчетного периода. (п. 42 СГС «Запасы» и п. 108 Инструкции № 157н).

6.7. В университете применяются нормы списания горюче-смазочных материалов (далее — ГСМ), утвержденные приказом проректора по административно-хозяйственной и социальной работе «Об утверждении норм расхода топлива» от 29.12.2019 № 0108/62/01. Нормы разработаны с учетом «Норм расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», утвержденных распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р;

Стоимость фактически израсходованных объемов топлива отражается в учете по кредиту счета 10500 «Материальные запасы» в полном объеме. Топливо списывается на расходы по фактическим затратам на основании путевых листов, но не выше норм, установленных приказом проректора.

Списание смазочных материалов на расходы производится на основании норм расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте, утвержденных распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р;

При превышении норм проводится разбирательство (расследование), по результатам которого устанавливается:

- отсутствие виновных лиц (перерасход топлива обусловлен объективными причинами: эксплуатацией в определенных условиях, в определенной местности; неисправностью, возникшей в пути и т.п.);

— наличие виновных лиц (например, перерасход ГСМ может быть обусловлен ненадлежащей эксплуатацией автомобиля водителем).

При отсутствии виновных лиц по результатам проверки планируются мероприятия, направленные на недопущение перерасходов ГСМ в будущем (неисправная техника направляется на ремонт, вводится запрет на эксплуатацию определенных моделей в сложных условиях и т.д.).

При наличии виновных лиц стоимость топлива, израсходованного сверх установленных норм, взыскивается с таких лиц в установленном порядке. При этом в бухгалтерском учете делается запись по дебету счета 0 20974 000 «Расчеты по ущербу материальных запасов» и кредиту счета 0 40110 172 «Доходы от операций с активами».

Для учета и контроля работы транспортных средств и водителей применяются путевые листы, содержащие обязательные реквизиты, утвержденные Разделом II приказа Минтранса России от 18.09.2008 № 152, по форме согласно Приложению № 2. В путевом листе ежедневно ставятся отметки о проведении контроля технического состояния транспортных средств перед выездом с места стоянки и по возвращении о технической исправности (неисправности) транспортных средств. (п. 112 Инструкции № 157н, пп. 2.5 п. 2 Приложения 2 к приказу Минтранса России от 15.01.2014 № 7).

6.8. К необменным операциям в рамках передачи (получения) материальных запасов относятся:

- полученные безвозмездно (без взимания платы) по договорам дарения (пожертвования) или по незначимым ценам по отношению к рыночной цене;
- остающиеся от ликвидации, разборки, ремонта основных средств и другого имущества;
- неучтенные материальные запасы (излишки), которые выявили при инвентаризации.

Первоначальной стоимостью материальных запасов, приобретаемых в результате необменной операции, является их справедливая стоимость на дату приобретения, определяемая методом рыночных цен комиссией по поступлению и выбытию нефинансовых активов учреждения путем их изучения в открытом доступе и подтвержденных документально.

В случае если определение справедливой стоимости материальных запасов на дату получения невозможно, такие активы отражаются в составе запасов в условной оценке «один объект—один рубль».

В случае поступления материальных запасов от собственника (учредителя) или от иной организации бюджетной сферы принятие к учету осуществляется в оценке, определенной передающей стороной (собственником (учредителем)), — по стоимости, отраженной в передаточных документах.

6.9. Для списания материальных запасов, кроме Акта о списании материальных запасов (ф. 0504230), в порядке, предусмотренном Графиком документооборота (Приложение № 5), для соответствующих групп (видов) материальных запасов применяется:

- Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210);
- Меню-требование на выдачу продуктов питания (ф. 0504202);
- Путевой лист, маршрутный лист (Приложение № 2);
- Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143);
- Книга регистрации боя посуды (ф. 0504044);
- Сводный отчет о движении ГСМ и ведомость о расходе ГСМ (Приложение № 2);
- Акт-отчет о списании спирта (Приложение № 2);
- Акт о вручении ценных подарков, сувениров, призов (Приложение № 2);

- Акт надбавки(наценки) в рознице (Приложение № 2);
- Акт о порче имущества учебно-жилого комплекса (Приложение № 2)».

6.10. Аналитический учет материальных запасов формируется в карточках количественно-суммового учета материальных ценностей по наименованиям, количеству, материально ответственным лицам один раз в год, хранится в электронном виде на сервере.

6.11. Учет готовой продукции издательско-полиграфической деятельности ведется на счете 105.37 по нормативно-плановой стоимости на дату выпуска продукции. В издательстве осуществляется по номенклатурный метод учета затрат, объект учета — отдельная заявка на каждое издание с утвержденным количеством экземпляров. Учет накладных расходов издательства ведется на счете 109.70. Списание общехозяйственных учреждения и накладных расходов издательства производится пропорционально сумме прямых затрат по каждой номенклатуре. Формирование финансового результата от оказания издательско-полиграфических услуг оформляется следующими проводками:

Дебет счета 2.105.37 Кредит счета 2.109.61 (учет продукции по плановой стоимости);

Дебет счета 2.105.37 Кредит счета 2.109.61 (сторно учета продукции по плановой стоимости);

Дебет счета 2.401.10.130 Кредит счета 2.109.61 (учет продукции по фактической стоимости).

Фактическая стоимость готовой продукции определяется ежемесячно, при этом возникающие отклонения относятся либо на увеличение (уменьшение) остатка нерезализованной готовой продукции, либо в части реализованной, списанной продукции на увеличение (уменьшение) финансового результата текущего финансового года. Списание готовой продукции при ее отпуске заказчику в бухгалтерском учете отражается по фактической себестоимости на основании накладной.

Незавершенное производство отражается в бухгалтерском учете по фактической себестоимости прямых затрат. Сумма общехозяйственных расходов учреждения не включается в фактическую стоимость незавершенного производства. (п. 137 Инструкции № 157н).

Перевод готовой продукции издательства в состав материальных запасов для собственных нужд и для формирования библиотечного фонда учреждения производится на основании требования-накладной на дату отпуска по фактической себестоимости продукции. (п. 27 СГС «Запасы»).

6.12 Учет товаров, полученных по агентским договорам на реализацию, ведется на забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение» по количеству и цене приобретения. Начисление вознаграждения производится ежеквартально на основании утвержденного принципалом отчета агента (учреждения) о реализации полученного им товара. Взаиморасчеты с контрагентами по агентским договорам (принципалами) ведутся на счете 210.05 «Расчеты с прочими дебиторами» на основании утвержденных отчетов.

6.13. Учет покупных товаров для реализации вести в разрезе материально-ответственных лиц в зависимости от вида товара:

- товары для реализации в розничной сети Издательства – партиями по фактической стоимости;

- полуфабрикаты для Комбината питания — по группе товаров и фактической стоимости.

Реализацию покупных товаров осуществляется по продажной цене с обособленным учетом торговой наценки (торговой скидки). (п. 30 СГС «Запасы» и п. 125 Инструкции № 157н).

Передача товаров в розничную сеть (неавтоматизированная торговая точка — НТТ) производится по продажным ценам, установленным на основании акта надбавки (наценки)

товаров в рознице (Приложение № 2) на каждую номенклатурную единицу товара, поступившего по накладной от поставщика с оформлением следующих проводок:

Дебет 105.Г8 Кредит 105.38 — перемещение товаров в НТТ;

Дебет 105.Г8 Кредит 105.39 — обособленный учет наценки при перемещении товаров в НТТ.

Начисление доходов по покупным товарам производится в разрезе контрагентов и договоров на основании ежемесячного отчета о реализации покупных товаров и прилагаемых к нему первичных учетных документов:

Дебет 205 31 Кредит 401 10 131»

1.3. В разделе 15 «Учет на забалансовых счетах» пункты 15.7, 15.8 изложить в новой редакции:

«15.7. Материальные ценности, приобретаемые в целях вручения (награждения), дарения, в том числе ценные подарки, сувениры учитываются на счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» до момента вручения по стоимости их приобретения; Материальные ценности, которые мы получили от учредивших их организаций для награждения команд — победителей (награды, призы, знамена, кубки (в том числе переходящие)) учитываются в условной оценке «один объект (1 шт.) – 1 руб.»

Учет ведется по первоначальной фактической стоимости номенклатурной (реестровой) единице. (п. 345 Инструкции № 157н).

15.8. На забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» в целях контроля за их использованием учитываются следующие материальные ценности:

- двигатели;
- аккумуляторы;
- шины и покрышки;
- колесные диски.

Не учитываются на счете 09 расходные материалы (лампы, фильтры, свечи, предохранители, тормозные колодки и т.п.), используемые при техническом обслуживании (ремонте) транспортных средств.

Учет ведется по первоначальной фактической стоимости номенклатурной (реестровой) единице.

Списание шин и аккумуляторов с забалансового счета 09 производится по истечении срока службы запасных частей на основании решения комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов, оформленного актом о списании материальных запасов (ф. 0504230) и бухгалтерской справкой (ф. 0504833) в соответствии с «Техническим регламентом Таможенного союза «О безопасности колесных транспортных средств» от 09.12.2011 № ТР ТС 018/2011 и «Нормами сроков службы стартерных свинцово-кислотных аккумуляторных батарей автотранспортных средств и автопогрузчиков от 26.09.2002 № РД-3112199-1089-02».

1.4. Раздел 15 «Учет на забалансовых счетах» дополнить пунктом 15.13:

«15.13. Периодические издания (газет, журналов и т.п.), приобретаемые для комплектации библиотечного фонда, учитывать общей суммой на забалансовом счете 23 «Периодические издания для пользования» в условной оценке "один объект (номер журнала) - 1 руб. Выбытие периодических изданий по любым основаниям отражается на основании решения комиссии университета по поступлению и выбытию активов, оформленного первичным учетным документом (актом приема-передачи, актом на списание, иным актом)».

1.5. В разделе 13 «Учет Доходов и расходов» пункт 13.9 изложить в новой редакции:

«13.9. Начисление доходов от реализации платных образовательных услуг определяется:

- по основным образовательным программам высшего профессионального образования из расчета 1/12 ежемесячно;
- по программам повышения квалификации, профессиональной переподготовки по окончании обучения (этапа обучения);
- по дополнительным общеобразовательным программам, программам профориентации, довузовской подготовки и прочим аналогичным программам ежемесячно равными частями.».

1.6. Раздел 13 «Учет Доходов и расходов дополнить пунктами 13.28 и 13.29:

«13.28. Доходы от оказания платных услуг по долгосрочным договорам, срок исполнения которых превышает один год, признаются в учете в составе доходов будущих периодов в сумме договора. Доходы будущих периодов признаются в текущих доходах равномерно в последний день каждого месяца в разрезе каждого договора. Аналогичный порядок признания доходов в текущем периоде применяется к договорам, в соответствии с которыми услуги оказываются неравномерно.

13.29. В отношении платных услуг, по которым срок действия договора менее года, а дата начала и окончания исполнения договора приходятся на разные отчетные годы, учреждение применяет положения СГС «Долгосрочные договоры». Доходы по таким договорам признаются доходами текущего года равномерно в последний день каждого месяца до истечения срока действия договора.».

1.7. В Приложение № 8 «Порядок формирования резервов предстоящих расходов Университета и их расходование» пункт 4 изложить в следующей редакции:

**«4. Резерв на оплату обязательств, по которым не поступили
расчетные документы**

Резерв предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили расчетные документы, формируется ежегодно последним днем текущего финансового года.

Оценочное значение величины резерва определяется на основании контрактов (договоров) с поставщиками товаров, работ и услуг. Аналитический учет ведется по кодам КОСГУ в разрезе контрактов (договоров). Начисление резерва производится по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Метод определения оценочного значения при формировании резерва по оплате обязательств, по которым не поступили расчетные документы, в части работ, услуг устанавливается учреждением исходя из сумм принятых обязательств по контрактам, за минусом фактически исполненных обязательств на дату формирования резерва. Сведения по оплате обязательств, по которым не поступили расчетные документы, отражаются в регистрах бухгалтерского учета бухгалтерской справкой (ф. 0504833).

Объем резерва определяется в следующем порядке:

$Роб = К - Ф$, где

Роб - резерв на оплату обязательств, по которым не поступили расчётные документы;

К – сумма принятых обязательств по контракту;

Ф – сумма фактически исполненных обязательств по контракту.

Начисление расходов по учету обязательств при поступлении расчетных документов в текущем финансовом году осуществляется за счет сумм сформированного резерва.»

1.8. В Приложение № 8 «Порядок формирования резервов предстоящих расходов Университета и их расходование» пункт 5 изложить в следующей редакции:

«5. Резерв по претензионным требованиям и искам

Оценочное обязательство в виде резерва определяется в размере 100 процентов от суммы предъявленного иска (претензии) на основании Сведений об ожидаемых расходах по искам (претензиям), предъявленным к учреждению в соответствии с информацией, представленной Юридическим Управлением в соответствии с Приложением 1. Аналитический учет ведется по каждому судебному разбирательству в разрезе

контрагентов. Начисление резерва производится по состоянию на 31 декабря отчетного года.».

1.9. Приложение № 8 «Порядок формирования резервов предстоящих расходов Университета и их расходование» дополнить разделом 7:

«7. Инвентаризация резервов

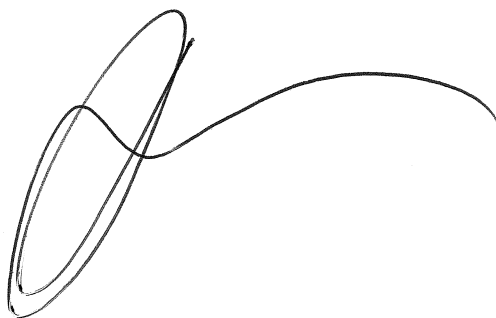
Инвентаризация резервов производится ежегодно по состоянию на 31 декабря текущего года. При инвентаризации резервов предстоящих расходов проверяется правильность и обоснованность созданных резервов и оформляется в соответствии с Порядком проведения инвентаризации имущества и обязательств.».

1.10. Приложение № 2 «Перечень неунифицированных форм первичных учетных документов» дополнить следующим содержанием:

- «27. Справка по судебным делам (реестр отчетов);
28. Акт надбавки (наценки) товаров в рознице;
29. Акт о вручении ценных подарков, сувениров, призов;
30. Отчет Агента об исполнении поручения по Договору;
31. Акт об оказании услуг;
32. Отчет Агента Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Российский государственный педагогический университет им. А. И. Герцена» об исполнении поручения по Агентскому договору;
33. Отчет Агента перед Принципалом по Агентскому Договору;
34. Отчет о реализации товаров;
35. Реестр отчетов.».

2. Внесенные изменения действуют при формировании объектов учета с 01.01.2020.

Ректор



С.И. Богданов

Приложение 1

СПРАВКА ПО СУДЕБНЫМ ДЕЛАМ (реестр исков)
 (по состоянию на _____ 20__ г.)

№ п/п.	Номер дела, истец, ответчик, 3-е лицо	Предмет (суть) иска, административного правонарушения	Результат рассмотрения
АРБИТРАЖ			
1			
2			
<u>ОБЩАЯ ЮРИСДИКЦИЯ</u> (Контрольные и надзорные государственные органы, мировой суд)			
1.			
2.			

Приложение 2

УТВЕРЖДАЮ

Заместитель директора издательства

(или уполномоченное им должностное лицо)

АКТ
НАДБАВКИ (НАЦЕНКИ) ТОВАРОВ В РОЗНИЦЕ № _____
от " ____ " _____ 2020 г.

Организация **Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Российский государственный педагогический университет им. А. И. Герцена»**

Структурное
подразделение _____

Договор _____

№	Товар Наименование по номенклатуре	Кол- во	Ед. изм. ОКЕИ	Отпускная цена, руб.	Сумма, руб.	Розничная цена, руб.	Сумма, руб.	Наценка, руб.	Ставка НДС, %	Сумма НДС, руб.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1										
	ИТОГО:									

Акт наценки
составил _____

Должность _____

Акт наценки
проверил _____

Должность _____

УТВЕРЖДАЮ

(подпись)_____
(расшифровка)

« ____ » _____ 20 ____ г.

АКТ № _____

о вручении ценных подарков, сувениров, призов

от « ____ » _____ 20 ____ г.

Структурное подразделение: _____

Материально ответственное лицо: _____

Комиссия в составе председателя: _____ и
членов комиссии:

- _____
- _____
- _____

назначенная приказом руководителя от « ____ » _____ 20 ____ г. № ____, составила настоящий акт о том, что _____ вручены призы, сувениры, ценные подарки:

Кому вручены ценные подарки, призы, сувениры	Наименование ценных подарков, призов, сувениров	Количество, шт.	Цена, руб.	Сумма, руб.
Итого:				

Факт выдачи подтвержден _____

Приложения:

- _____
- _____

Подписи:

Ответственный за вручение _____

Председатель комиссии _____

Члены комиссии: _____

Отчет Агента об исполнении поручения по Договору № _____ от _____
за период с _____ по _____

Отчет № _____ от _____

Агентом в отчетном периоде продано в розницу (по договорам розничной купли-продажи) Товара Принципала

№	Код товара, присвоенный Принципалом	Наименование товара	ISBN	Продано, шт.	Цена продаж без НДС	Сумма по проданному товару без учета НДС	НДС		Сумма по проданному у товару с учетом НДС	Справочно, в закупочных ценах с НДС	
							ставка	сумма		цена за шт. с НДС	сумма проданного товара с учетом НДС
1											
2											
Итого											

Агентом в Отчетном периоде не выставлялись счета-фактуры при реализации Товара Принципала.

Итого за период с по Агент обязан перечислить Принципалу за реализованный товар сумму RUB (_____ рублей _____ копеек) за минусом агентского вознаграждения.

Сумма агентского вознаграждения за период с по составляет сумму RUB (_____ рублей _____ копеек) .
 Агент удерживает вознаграждение из сумм, подлежащих перечислению Принципалу.

Форма Отчета Агента согласована:

Наименование Принципала

РГПУ им. А. И. Герцена

_____ / _____ 20__ г.

_____ / _____ 20__ г.

МП

МП

Акт об оказании услуг № _____ от _____ 202 г.

Агент: **РГПУ им. А. И. Герцена**

Принципал: _____

Валюта: RUB

№	Артикул	Наименование работы (услуги)	Сумма
1			

Сумма комиссионного вознаграждения составила _____ рублей _____ копеек,
в том числе НДС (20%) _____

Вышеперечисленные услуги выполнены полностью и в срок. Принципал претензий по объему, качеству и срокам оказания услуг не имеет.

Агент _____

Принципал _____

подпись

подпись

М.П.

М.П.

ОТЧЕТ Агента Федерального государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Российский государственный педагогический университет им. А. И. Герцена» об исполнении поручения по Агентскому договору № _____ от _____ за период _____

Отчет № _____ от _____

№	Наименование	Продано, шт	Остаток, шт	Цена без НДС	Сумма по проданному товару без учёта НДС	НДС		Сумма по проданному товару с учётом НДС
						ставка	сумма	
1								
2								
ИТОГО:								

Подписи сторон:

Принципал:

Агент:

РГПУ им. А. И. Герцена

_____ / _____ /

« ____ » _____ 20__ г.

_____ / _____ /

« ____ » _____ 20__ г.

Отчет Агента перед Принципалом по Агентскому Договору № _____ от _____ об исполнении поручения

за период _____
 Отчет № _____ от _____

Агент: РГПУ им. А. И. Герцена (издательство)

Принципал: _____

№	ISBN (код товара)	Товар	Накладная №/дата	ед. изм.	Количество		Сумма по проданному у товару без учёта НДС	НДС		Сумма по проданному товару с учётом НДС	Розничная цена ед. товара (вт.ч. НДС) руб. коп.	Сумма продаж в розничных ценах (в т.ч. НДС) руб. коп.		
					Продано	Остаток на конец периода		Ставка, %	Сумма			Всего	В т.ч. стоимость услуг	
1														
2														
ИТОГО														

Общая сумма реализованного товара составила _____ рублей (_____ копеек).

Вознаграждение агента составляет _____ рублей _____ копеек), в том числе НДС 20%- _____ рублей _____ копеек). В т.ч. НДС 10% - _____ рублей _____ копеек). В т.ч. НДС 10% - _____ рублей _____ копеек).

Отчет составил _____

ПОДПИСИ СТОРОН

Агент
 РГПУ им. А.И. Герцена (Издательство)
 Заместитель директора

Принципал: _____

Отчет утвердил _____ / _____ / _____
 « _____ » _____ 20 _____ г.

М.П. _____ М.П. _____

Приложение №
к Положению об Издательстве
РГПУ им. А. И. Герцена

**РГПУ им. А. И. Герцена
Подразделение**

Торговая точка № 3 (#ERZEN книги)

Отчет о реализации товаров за _____

1	2	3	4		5		6		7		8			11	11а	Остаток на конец мес.		
			количество (шт.)	стоимость (руб.)	количество (шт.)	стоимость (руб.)	количество (шт.)	стоимость (руб.)	количество (шт.)	стоимость (руб.)	количество (шт.)	стоимость (руб.)	количество (шт.)			стоимость (руб.)		
Наименование товара	номер номенклатурный	себестоимость за 1 шт. (руб.)	количество (шт.)	стоимость (руб.)	количество (шт.)	стоимость (руб.)	количество (шт.)	стоимость (руб.)	цена реализации за 1 шт. (с НДС и наценкой)	Сумма реализации (руб.)	В т.ч. сумма НДС (руб.)	количество	стоимость					
Принципал:																		
ИТОГО за																		

Руководитель подразделения _____

(подпись)

(ФИО)

Ответственный исполнитель _____

(подпись)

(ФИО)

" " 20 г.

Дата

Отметка бухгалтерии о принятии документов

Ответственный исполнитель _____ (подпись) _____ (должность) _____ (ФИО)

Дата принятия документов " " 20 г.

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Российский государственный педагогический университет им. А. И. Герцена»

Структурное подразделение _____

Отчеты принципалам за период _____

Номер	Дата	Сумма документа	Принципал	Договор	Сумма принципала	Комиссионное вознаграждение	
						Сумма	Ставка НДС
ИТОГО							

Реестр составил _____ (подпись)

(должность)

(ФИО)

Реестр проверил _____

(подпись)

(должность)

(ФИО)

Отметка бухгалтерии о принятии документов

Ответственный
исполнитель

_____ (подпись)

_____ (должность)

_____ (ФИО)

Дата принятия документов " _____ " _____ 20 _____ г.