



РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
г. Иркутск
АДМИНИСТРАЦИЯ

КОМИТЕТ ПО СОЦИАЛЬНОЙ ПОЛИТИКЕ И КУЛЬТУРЕ
ДЕПАРТАМЕНТ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ И СОЦИАЛЬНОЙ ПОМОЩИ НАСЕЛЕНИЮ

**МУНИЦИПАЛЬНОЕ АВТОНОМНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ГОРОДА ИРКУТСКА
«КОНСУЛЬТАТИВНЫЙ ЦЕНТР «ДОМ СЕМЬИ»**

Россия, Иркутская область, г. Иркутск, ул. Советская, 96
тел.факс. 8(3952)43-16-85; тел.8(3952)43-16-80
электронная почта: domsem@bk.ru

ПРИКАЗ

от 3 декабря 2020 г. № 43-ОД/20

Об утверждении учетной политики

Руководствуясь Федеральным законом "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Приказом Минфина России от 31.12.2016 N 256н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", Приказом Минфина России от 31.12.2016 N 257н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства", Приказом Минфина России от 31.12.2016 N 258н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Аренда", Приказом Минфина России от 31.12.2016 N 259н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Обесценение активов", Приказом Минфина России от 31.12.2016 N 260н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности"
ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить учетную политику для целей бухгалтерского учета (Приложение № 1) и ввести её в действие с 1 января 2021 г. во все последующие отчетные периоды с внесением в установленном порядке необходимых изменений и дополнений.
2. Утвердить учетную политику для целей налогового учета (Приложение № 2) и ввести её в действие с 1 января 2021 г. во все последующие отчетные периоды с внесением в установленном порядке необходимых изменений и дополнений.
3. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Директор

М.Р. Маркова

Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

Общие положения Нормативные документы

Настоящая учетная политика предназначена для формирования полной и достоверной информации о финансовом, имущественном положении и финансовых результатах деятельности Муниципального автономного учреждения г.Иркутска «Консультативный центр «Дом семьи» (далее – Учреждение):

Настоящая Учетная политика разработана в соответствии с требованиями следующих документов:

- - Бюджетный кодекс РФ (далее - БК РФ);
- - Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Закон № 402-ФЗ);
- - Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее - Закон № 7-ФЗ);
- - Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н (далее - СГС «Концептуальные основы»);
- - Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н (далее - СГС «Основные средства»);
- - Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда», утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 258н (далее - СГС «Аренда»);
- - Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов», утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 259н (далее - СГС «Обесценение активов»);
- - Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 260н (далее - СГС «Представление отчетности»);
- - Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Отчет о движении денежных средств», утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 278н (далее - СГС «Отчет о движении денежных средств»);

- - Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н (далее - СГС «Учетная политика»);
- - Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «События после отчетной даты», утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 275н (далее - СГС «События после отчетной даты»);
- - Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы», утвержденный Приказом Минфина России от 27.02.2018 № 32н (далее - СГС «Доходы»);
- - Инструкция по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее - Инструкция № 157н);
- - Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 23.12.2010 № 183н;
- - Приказ Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее - Приказ Минфина России № 52н);
- - Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49 (далее - Методические указания № 49);
- - Методические рекомендации «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте», введенные в действие Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р (далее - Методические рекомендации № АМ-23-р);
- - Инструкция о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н (далее - Инструкция № 33н);
- - Порядок формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденный Приказом Минфина России от 08.06.2018 № 132н (далее - Порядок № 132н);
- - Порядок применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденный Приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н (далее - Порядок применения КОСГУ, Порядок № 209н);

- Приказ Минфина РФ от 28.07.2010 N 81н "О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения"
- Указание Банка России от 11.03.2014 N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" (далее – Указание 3210-У)
- - Учетная политика учредителя - департамента образования комитета по социальной политике и культуре администрации города Иркутска.
(*Основание: ч. 2 ст. 8 Закона № 402-ФЗ*)

Раздел 1. Об организации учетного процесса

1. Организационные положения

1.1.1. Принятая Учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (*п. 11 Приказа 274н*). Изменения в Учетную политику принимаются приказом руководителя учреждения в одном из следующих случаев (*п. 12 Приказа 274н*):

- при изменении требований, установленных законодательством РФ о бухгалтерском учете, федеральными или отраслевыми стандартами;
- при разработке или выборе нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета;
- в случае существенного изменения условий деятельности экономического субъекта.

Внесением изменений в учетную политику не считается (*п. 14 Приказа 274н*):

- применение правила (способа) организации и ведения бухгалтерского учета для отражения фактов хозяйственной жизни, которые отличны по существу от фактов хозяйственной жизни, имевших место ранее;
- утверждение нового правила (способа) организации и ведения бухгалтерского учета для отражения фактов хозяйственной жизни, которые возникли в деятельности субъекта учета впервые.

1.1.2. Ведение учета возложено на бухгалтера.

(*Основание: ч. 3 ст. 7 Закона № 402-ФЗ*)

Бухгалтер:

- подчиняется непосредственно руководителю учреждения,
- несет ответственность за состояние бухгалтерского учета и достоверность формируемых им показателей финансовой отчетности. Деятельность бухгалтера регламентируется должностной инструкцией. Форма ведения учета - автоматизированная с применением компьютерной программы («Бухгалтерия государственного учреждения, (1С: Предприятие)», «Зарплата и кадры государственного учреждения, (1С:Предприятие)»)

(*Основание: п. п. 6, 19 Инструкции № 157н, п. 9 СГС «Учетная политика»*)

- несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности (*п. 8 Приказа 274н*),

- не несет ответственность за соответствие составленных другими лицами первичных учетных документов свершившимся фактам хозяйственной жизни (п. 24 Приказа 256н).

1.1.3. При смене бухгалтера производится передача документов бухгалтерского учета по Акту приема-передачи дел с приложением Реестра сдачи документов (ф. 0504043)

(Основание: п. 14 Инструкции № 157н)

1.1.4. Организация и ведение бухгалтерского учета осуществляется с использованием телекоммуникационных каналов связи и электронной подписи бухгалтерия учреждения осуществляет электронный документооборот (ЭДО) по следующим направлениям:

- система электронного документооборота с Комитетом по бюджетной политике и финансам администрации города Иркутска;
- передача бухгалтерской отчетности учредителю;
- передача отчетности по налогам, сборам и иным обязательным платежам в инспекцию Федеральной налоговой службы;
- передача отчетности по страховым взносам и сведениям персонифицированного учета в отделение Пенсионного фонда РФ;
- передача отчетности по страховым взносам в Фонд социального страхования;
- размещение информации о деятельности учреждения на официальном сайте bus.gov.ru;
- размещение информации о закупках товаров, работ и услуг для обеспечения нужд в единой информационной системе www.zakupki.gov.ru.

1.1.5. Рабочий план счетов содержит коды счетов бухгалтерского учета и правила формирования номера счета бухгалтерского учета, приведен в Приложении № 1 к Учетной политике.

(Основание: абз.б, п.9 СГС «Учетная политика»)

Учреждение, при формировании рабочего плана счетов, применяет следующие коды вида финансового обеспечения (деятельности):

«2» приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);

«3» средства во временном распоряжении;

«4» субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;

«5» субсидии на иные цели;

«6» субсидии на цели осуществления капитальных вложений;

1.1.6. Для отражения объектов учета и изменяющих их фактов хозяйственной жизни используются формы первичных учетных документов:

- утвержденные Приказом Минфина России № 52н;

- утвержденные правовыми актами уполномоченных органов исполнительной власти (при их отсутствии в Приказе Минфина России № 52н);

- самостоятельно разработанные, приведенные в Приложении № 2 к Учетной политике.

(Основание: ч. 2, 4 ст. 9 Закона № 402-ФЗ, п. 25 СГС «Концептуальные основы», п. 9 СГС «Учетная политика»)

1.1.7. Первичные и сводные учетные документы, бухгалтерские регистры составляются на бумажном носителе и заверяется подписью.

Учетные регистры в части операций по исполнению публичных обязательств перед гражданами в денежной форме, составляются отдельно.

Журналам операций присваиваются следующие номера:

Журнал операций №1	Журнал операций по счету «Касса»
Журнал операций №2	Журнал операций с безналичными денежными средствами
Журнал операций №3	Журнал операций расчетов с подотчетными лицами
Журнал операций №4	Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками
Журнал операций №5	Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам
Журнал операций №6	Журнал операций расчетов по оплате труда
Журнал операций №7	Журнал по выбытию и перемещению нефинансовых активов
Журнал операций №8	Журнал по прочим операциям

Журналы операций подписываются бухгалтером.

Проверенные и принятые к учету первичные учетные документы систематизируются по датам совершения операции (в хронологическом порядке) и отражаются накопительным способом в регистрах бюджетного учета.

Регистры формируются не позднее 3-го числа месяца, следующего за отчетным.

(Основание: ч. 5 ст. 9 Закона № 402-ФЗ, пункт 11 Инструкции № 157н, Методические указания, утвержденные приказом Минфина России от 30 марта 2015 г. № 52н, статья 2 Закона от 6 апреля 2011 г. №63-ФЗ., п. 32 СГС «Концептуальные основы»)

1.1.8. Правила и график документооборота, технология обработки учетной информации, лица, ответственные за составление, регистрацию и хранение указанных документов (регистров) приведены в Приложении № 3 к Учетной политике.

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»).

1.1.9. Перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов приведён в Приложение № 4 к Учетной политике.

Первичные (сводные) учетные документы хранятся на бумажном носителе в течение сроков, установленных правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет после окончания отчетного года, в котором (за который) они составлены.

(Основание: п. п. 32, 33 СГС «Концептуальные основы», п. 14 Инструкции № 157н)

1.1.10. Данные прошедших внутренний контроль первичных (сводных) учетных документов регистрируются, систематизируются и накапливаются в регистрах, составленных:

- по унифицированным формам, утвержденным Приказом Минфина России № 52н;
- по формам, разработанным самостоятельно, Приложение № 2 к Учетной политике.
(Основание: ч. 5 ст. 10 Закона № 402-ФЗ, п. п. 23, 28 СГС «Концептуальные основы», п. 11 Инструкции № 157н)

1.1.11. Регистры бюджетного учета формируются в электронном виде без применения электронной подписи. Периодичность формирования регистров бухгалтерского учета на бумажных носителях установлена Приложением № 5. В случае если федеральными законами или принимаемыми в соответствии с ними нормативными актами предусмотрено составление и хранение регистра бухгалтерского учета на бумажном носителе, изготавливается копия регистра бухгалтерского учета на бумажном носителе.

(Основание: ч. 6, 7 ст. 10 Закона № 402-ФЗ, п. 32 СГС «Концептуальные основы», п. 11 Инструкции № 157н)

1.1.12. Регистры бухгалтерского учета хранятся на электронном носителе в течение сроков, установленных правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет после окончания отчетного года, в котором (за который) они составлены.

(Основание: п. п. 32, 33 СГС «Концептуальные основы», п. п. 14, 19 Инструкции № 157н)

Все документы, имеющие отношение к бухгалтерскому учету, формируются в дела с установленным сроком хранения документов согласно номенклатуре дел, Приложение № 9, являющейся основной частью общей номенклатуры дел учреждения.

1.1.13. Внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни осуществляется в соответствии с положением, приведенным в Приложении № 6 к Учетной политике.

(Основание: ч. 1 ст. 19 Закона № 402-ФЗ, п. 23 СГС «Концептуальные основы», п. 9 СГС «Учетная политика»)

1.1.14. Организация работы по принятию к учету и выбытию материальных ценностей осуществляется комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов. Состав комиссии по поступлению и выбытию активов утверждается ежегодно приказом руководителя учреждения, действующей в соответствии с утвержденным положением. Положение о комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов приведено в Приложении № 7.

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»)

1.1.15. Достоверность данных учета и отчетности подтверждается путем инвентаризаций активов и обязательств, проводимых в соответствии с порядком, приведенным в Приложении № 10 к Учетной политике.

(Основание: ч. 3 ст. 11 Закона № 402-ФЗ, п. 80 СГС «Концептуальные основы», п. 9 СГС «Учетная политика»)

1.1.16. Признание событий после отчетной даты и отражение информации о них в отчетности осуществляется в соответствии с требованиями СГС «События после отчетной даты».

Период поступления документов	Единственно возможное решение
Более поздней датой в том же месяце	Датой поступления документа в бухгалтерию
Датой отчетного месяца в начале месяца, следующего за отчетным (до даты закрытия отчетного месяца*)	Последним днем отчетного месяца
Датой предыдущего отчетного месяца в следующем месяце (после даты закрытия предыдущего отчетного месяца)	Не позднее следующего дня после дня поступления документа в бухгалтерию
Датой отчетного финансового года в следующем финансовом году (до даты закрытия отчетного финансового года**)	31 декабря отчетного финансового года
Датой предыдущего отчетного финансового года в следующем финансовом году (после даты закрытия отчетного финансового года)	Не позднее следующего дня после дня поступления документа в бухгалтерию

* Не позднее рабочего дня до дня составления и подписания месячной и квартальной бюджетной отчетности;

** не позднее рабочего дня до дня составления и подписания годовой бюджетной отчетности.

Внесение исправлений в первичные учетные документы допускается. Исправление в первичном учетном документе должно содержать дату исправления, а также подписи лиц, составивших документ, в котором произведено исправление, с указанием их фамилий, инициалов, должности либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

1.1.17. В учете учреждения формируются следующие резервы:

1) резерв для оплаты отпусков за фактически отработанное время и компенсаций за неиспользованный отпуск работникам, включая платежи по страховым взносам с указанных сумм (далее – Резерв для оплаты отпусков);

Резерв для оплаты отпусков включает:

х.401.60.211 «Резервы предстоящих расходов по оплате отпусков» – формирование резерва на оплату отпусков (отложенные обязательства по оплате отпусков за фактически отработанное время), отражение в учете сумм резерва на оплату отпусков, рассчитанных по состоянию на 31 декабря текущего года за фактически отработанное время – ежегодно, не позднее 31 декабря текущего года.

Расчет сумм резерва проводится исходя из расчета средней заработной платы по учреждению на расчетную дату и исходя из средней фактической численности по учреждению на расчетную дату.

х.401.60.213 «Резервы предстоящих расходов по перечислению страховых взносов» – формирование резерва на оплату отпусков в части страховых взносов (отложенных обязательств по перечислению страховых взносов), отражение в учете сумм резерва на оплату отпусков в части страховых взносов, рассчитанных по состоянию на 31 декабря текущего года – ежегодно, не позднее 31 декабря текущего года. Расчет сумм резерва проводится исходя из суммы, рассчитанной на резерв по оплате отпусков.

Резерв используется только на покрытие тех расходов, в отношении которых он был создан. Признание в учете расходов, в отношении которых сформирован резерв, осуществляется за счет суммы созданного резерва, а при его недостаточности соответствующие суммы отражаются в составе расходов текущего периода.

Раздел 2. О способах ведения бухгалтерского учета

1. Основные средства

2.1.1 Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из ожидаемого срока получения экономических выгод и (или) полезного потенциала, заключенного в активе, в порядке, установленном п. 35 СГС «Основные средства», п. 44 Инструкции № 157н.

2.1.2. Амортизация по основным средствам начисляется линейным методом. На объект основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, амортизация не начисляется.

На объекты основных средств, стоимостью от 10 000 до 100 000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при выдаче в эксплуатацию.

(Основание: п.85 Инструкции 157н., п. п. 36, 37,39 СГС «Основные средства»).

При модернизации, реконструкции основного средства, начисление амортизации приостанавливается с 1-го числа месяца, в котором основное средство было передано на модернизацию, а возобновляется с 1-го числа месяца, в котором была закончена модернизация.

2.1.3. Единицей бюджетного учета основных средств является инвентарный объект.

Инвентарным объектом является:

- объект имущества со всеми приспособлениями и принадлежностями
- отдельный конструктивно-обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций
- обособленный комплекс конструктивно-сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы.

Инвентарные объекты основных средств принимаются к учету согласно требованиям Общероссийского классификатора основных фондов ОК 013-2014, принят и введен в действие приказом Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 12.12.2014 №2018-ст (с изменениями и дополнениями с учётом редакции от 08.05.2018г.)

Отдельными инвентарными объектами являются:

- монитор;
- системный блок;
- принтеры;
- сканеры;
- система пожарной сигнализации;
- система охранной сигнализации;
- система видеонаблюдения.

(Основание: п. 10 СГС «Основные средства», п. 9 СГС «Учетная политика», п. 6, 45 Инструкции № 157н)

При принятии к учету Комиссия по поступлению и выбытию активов относит объект основных средств к одной из следующих групп (п.5 Приказа 259н от 31.12.2016г.:

- Активы, не генерирующие денежные потоки (Активы нГДП);
- Активы, генерирующие денежные потоки (Активы ГДП);
- Единица, генерирующая денежные потоки (Единица ГДП);

После принятия к учету основные средства могут быть расклассифицированы в иную группу по решению Комиссии по поступлению и выбытию активов.

2.1.4. Каждому инвентарному объекту недвижимого имущества, а также инвентарному объекту движимого имущества, кроме объектов стоимостью до 10 000,00 рублей включительно и объектов библиотечного фонда независимо от их стоимости, присваивается уникальный инвентарный порядковый номер, в соответствие с порядком, установленным в учреждении.

Инвентарный номер состоит из одиннадцати разрядов:

- 1 разряд - код финансового обеспечения (1- за счет бюджетных средств, 2 – за счет внебюджетных средств);
- 2-5 разряд - код цели (0001, 0002, 0003, 0004...);
- 6-7 разряд - код аналитического счета Плана счетов бюджетного учета;
- 8-11 разряд - порядковый номер нефинансового актива.

Объектам стоимостью до 10000 рублей, в целях сохранности и учета, присваивается инвентарный (порядковый номер). Состав номера: 2X(1, 7 и тд.) – определяет что данное средство находится на забалансовом счете, код финансового обеспечения (1- за счет бюджетных средств, 2 – за счет внебюджетных средств), XX - код аналитического счета Плана счетов бюджетного учета , XXXX – порядковый номер.

Пример: 21 1 34 0001

В случае если объект основного средства является сложным (комплексом конструктивно-сочлененных предметов), т.е. включает в себя обособленные элементы (конструктивные предметы), составляющие вместе с ним единое целое, то на каждом таком элементе (конструктивном предмете) должен быть обозначен инвентарный номер, присвоенный основному средству (сложному объекту, комплексу конструктивно-сочлененных предметов).

В связи с особенностями эксплуатации (п.46 Инструкции 157н) инвентарные номера не проставляются на следующие объекты движимого имущества:

- Театральные декорации
- Театральные костюмы
- Детские игрушки

Охранно-пожарная сигнализация (ОПС) как отдельный инвентарный объект не учитывается. Отдельные элементы ОПС, которые соответствуют критериям, установленным п. 38 Инструкции 157н, учитываются как отдельные основные средства.

Документами аналитического учета основных средств являются:

- Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031);
- Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф.0504032);
- Инвентарный список нефинансовых активов (ф.0504034).

(Основание: п. 9 СГС «Основные средства», п. 46 Инструкции № 157н)

2.1.5. Инвентарный номер наносится:

- на объекты недвижимого имущества – несмываемой краской;
- на объекты движимого имущества – несмываемой краской или штрихкодированием с использованием принтера штрихкода и сканера штрихкода.

(Основание: п. 46 Инструкции № 157н)

2.1.6. Основные средства, выявленные при инвентаризации, принимаются к учету по справедливой стоимости, определенной комиссией по поступлению и выбытию активов с применением наиболее подходящего в каждом случае метода.

(Основание: п. п. 52, 54 СГС «Концептуальные основы», п. 31 Инструкции № 157н)

2.1.7. В инвентарных карточках учета нефинансовых активов (ф. 0504031), открытых в отношении зданий и сооружений, дополнительно отражаются сведения о наличии пожарной, охранной сигнализации и других аналогичных систем, связанных со зданием (прикрепленных к стенам, фундаменту, соединенных между собой кабельными линиями), в случае если системы не отражены в учете как отдельные инвентарные объекты.

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»)

2.1.8. Балансовая стоимость объекта основных средств видов «Машины и оборудование», «Транспортные средства» увеличивается на стоимость затрат по замене его отдельных составных частей при условии, что такие составные части в соответствии с критериями признания объекта основных средств признаются активом и согласно порядку эксплуатации объекта (его составных частей) требуется такая замена, в том числе в ходе капитального ремонта.

Одновременно балансовая стоимость этого объекта уменьшается на стоимость выбывающих (заменяемых) частей.

(Основание: п. п. 19, 27 СГС «Основные средства»)

2.1.9. Балансовая стоимость объекта основных средств в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, в том числе с элементами реставрации, технического перевооружения, модернизации, частичной ликвидации (разукomплектации), увеличивается на сумму сформированных капитальных вложений в этот объект.

(Основание: п. 19 СГС «Основные средства»)

2.1.10. Стоимость основного средства изменяется в случае проведения переоценки этого основного средства и отражения ее результатов в учете. Переоценка основных средств производится в сроки и в порядке, установленном Правительством РФ. (Основание: п.28 *Инструкции 157н.*, п. 19 СГС «Основные средства»).

2.1.11. При отражении результатов переоценки производится пересчет накопленной амортизации пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта основных средств таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной стоимости.

(Основание: п. 41 СГС «Основные средства»)

2.1.12. Стоимость ликвидируемых (разукomплектованных) частей, если она не была выделена в документах поставщика, при частичной ликвидации (разукomплектации) объекта основного средства определяется комиссией по поступлению и выбытию активов пропорционально выбранному комиссией показателю (площадь, объем и др.).

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»)

2.1.13. Ответственным за хранение документов производителя, входящих в комплектацию объекта основных средств (технической документации, гарантийных талонов), является материально ответственное лицо, за которым закреплено основное средство.

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»)

2.1.14. Безвозмездная передача объектов основных средств оформляется актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101).

(Основание: Методические указания № 52н)

2.1.15. При приобретении основных средств, подлежащих балансовому учету, оформляется акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101). Акт (ф. 0504101) оформляется решением комиссии по поступлению и выбытию активов. В случае невозможности получения информации об объекте основных средств у передающей стороны, а также в случае одностороннего принятия к учету, Акт (ф. 0504101) составляется и заполняется только со стороны Учреждения.

(Основание: Методические указания № 52н)

2.1.16. Частичная ликвидация объекта основных средств при его реконструкции (ремонте, модернизации) оформляется актом приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103). В иных случаях, при частичной ликвидации (разукомплектации) объекта основного средства операция оформляется актом по форме, приведенной в Приложении № 2 к настоящей Учетной политике.
(Основание: Методические указания № 52н, п. 9 СГС «Учетная политика»)

2.1.17. Объект учета операционной аренды на льготных условиях признается в бухгалтерском учете по справедливой стоимости арендных платежей. Справедливая стоимость арендных платежей, это сумма, на которую можно обменять актив или погасить обязательство в сделке между хорошо осведомленными независимыми сторонами, желающими совершить такую сделку. Справедливая стоимость определяется субъектом учета самостоятельно.
(Основание: п. п. 27.1 СГС «Аренда»)

2.1.18. Консервация объекта основных средств на срок более 3 месяцев (расконсервация) оформляется на основании приказа руководителя первичным учетным документом – Актом о консервации (расконсервации) объектов основных средств (форма к-1, разработана Учреждением самостоятельно). Отражение консервации (расконсервации) объекта основных средств на срок более 3 (трех) месяцев отражается путем внесения в Инвентарную карточку объекта учета записи о консервации (расконсервации) объекта, без отражения по соответствующим счетам аналитического учета 010100000 «Основные средства».

2.1.19. Выбытие объектов основных средств, в том числе объектов движимого имущества стоимостью до 10 000 руб. включительно, учитываемых на забалансовом учете, оформляется Комиссией по поступлению и выбытию активов соответствующим актом о списании. Разборка и демонтаж основных средств до утверждения соответствующих актов не допускается. Списанные объекты основных средств (а также их части), не пригодные для дальнейшего использования или продажи подлежат отражению на забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение» до момента их утилизации (уничтожения) или до выявления новой целевой функции:

- по остаточной стоимости основного средства – при ее наличии;
- в условной оценке 1 рубль за 1 объект – при ее отсутствии (100% начислении амортизации).

(ф. 0504104, 0504105, 0504143).

(Основание: п. 51 Инструкции № 157н)

2.1.20 Продажа объектов основных средств оформляется Актом о приеме-передачи объектов нефинансовых активов (ф.0504101).

2.1.21 Стоимость безвозмездно полученных нефинансовых активов

Первоначальной стоимостью основных средств и материальных запасов, полученных Учреждением от юридических или физических лиц по договору дарения, договору временного пользования, а также в процессе списания (ликвидации) объектов основных средств и другого имущества, признаются их оценочная стоимость (п.25 Инструкции 157н). Определение текущей оценочной стоимости в целях принятия к бухгалтерскому учету объекта нефинансового актива производится на основе цены, действующей на дату принятия к учету имущества, полученного безвозмездно, на данный или аналогичный вид имущества. Данные о действующей цене должны быть подтверждены документально.

Документами, подтверждающими стоимость объекта, могут быть товарные и кассовые чеки, прилагаемые к договору, либо заключение о стоимости объектов, полученное в специализированной организации (например, в оценочной фирме). В случае отсутствия вышеназванных документов сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных активов на дату принятия к бухгалтерскому учету, определяется оценочной комиссией Учреждения (утверждается приказом директора) с составлением «Акта о проведении оценки стоимости объекта». Оценка комиссией проводится на основании:

- данных о ценах на аналогичные материальные ценности, полученные в письменной форме от организаций
- сведений об уровне цен, имеющихся у органов государственной статистики, а также в средствах массовой информации и специальной литературе
- экспертные заключения.

2. Материальные запасы

2.2.1. Учреждение учитывает в составе материальных запасов материальные объекты, указанные в пунктах 98-99 Инструкции к Единому плану счетов №157н, а также канцелярские принадлежности без электрического привода, включая папки для бумаг, дыроколы, степлеры, флэш-накопители и карты памяти.

Единица учета материальных запасов должна соответствовать единице измерения, указанной в товарной накладной. При отсутствии товарной накладной единица учета материальных запасов выбирается учреждением самостоятельно. При этом изменение единицы учета материальных запасов возможно только с начала следующего финансового года.
(Основание: п. 100-102 Инструкции № 157н)

2.2.2. Оценка материальных запасов, приобретенных за плату, осуществляется по фактической стоимости приобретения с учетом расходов, связанных с их приобретением. При одновременном приобретении нескольких видов материальных запасов такие расходы распределяются пропорционально договорной цене приобретаемых материалов.
(Основание: п. п. 6, 100, 102 Инструкции № 157н, п. 9 СГС «Учетная политика»)

2.2.3. Признание в учете материалов, полученных при ликвидации нефинансовых активов (в том числе ветоши, полученной от списания мягкого инвентаря), отражается по справедливой стоимости, определяемой с учетом следующих факторов:

- их текущей оценочной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету;
- сумм, уплачиваемых учреждением за доставку материальных запасов и приведение их в состояние, пригодное для использования.

(Основание: п. п. 52, 54 СГС «Концептуальные основы», п. 106 Инструкции № 157н)

2.2.4. Выбытие материальных запасов признается по средней фактической стоимости запасов.

(Основание: п. 46 СГС «Концептуальные основы», п. 108 Инструкции № 157н)

2.2.5. Выдача материальных запасов (хозяйственных товаров, канцелярских принадлежностей, лекарственных препаратов, запасных частей) оформляется ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210), которая является основанием для их списания.

Мягкий и хозяйственный инвентарь, посуда списываются по Акту о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143).

Материальные запасы (СИЗы), выданные в эксплуатацию, но, числящиеся на балансе учреждения, отражаются в журнале выдачи СИЗ и личных карточках учета, выдачи СИЗ.

В остальных случаях материальные запасы списываются по акту о списании материальных запасов (ф.0504230).

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»)

2.2.6. Списание строительных материалов оформляется на основании дефектной ведомости по форме, приведенной в Приложении № 2 к настоящей Учетной политике.

2.2.7. Расходы, осуществляемые в связи с приобретением подарочной и сувенирной продукции, не предназначенной для дальнейшей перепродажи, относятся на подстатью КОСГУ 349 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения». Приобретенные учреждением материальные ценности, поступившие на склад, являются активом, и подлежат отражению на балансе на соответствующих счетах Рабочего плана счетов бухгалтерского учета. Учитывая изложенное, поступившие на склад ценные подарки (сувениры), приобретенные для осуществления вручения их в рамках протокольных и торжественных мероприятий, отражаются на счете 010536349 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения».

Для учета подарков и сувениров применяется забалансовый счет 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» (п.345 Инструкции №157н). Материальные ценности, приобретаемые в целях вручения (награждения), дарения (в т.ч. ценные подарки, сувениры), учитываются по стоимости их приобретения.

Во избежание дублирования данных на балансовом и забалансовом счетах, приобретенная сувенирная продукция списывается с балансового счета 105 36 449 и одновременно отражается на забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» до момента их передачи (вручения). По факту вручения ценных подарков (сувенирной продукции) ответственным лицам необходимо обеспечить оформление документа о вручении. Таким документом, по мнению Минфина России, может быть акт (ведомость) о вручении. Акт (ведомость) должен содержать следующие реквизиты: дата, наименование мероприятия, ФИО детей, кому вручены сувениры.

В бухгалтерском учете операции по поступлению и выбытию сувенирной продукции могут быть отражены следующими проводками:

- 1) Дебет 0 105 36 349 Кредит 0 302 34 73х – принята к учету сувенирная продукция;
- 2) Увеличение забалансового счета 07 – сувенирная продукция принята к забалансовому учету;
- 3) Дебет 0 302 34 83х Кредит 0 201 11 610 – увеличение счета 18 (349 КОСГУ)-погашена задолженность перед поставщиком;
- 4) Дебет 0 401 20 272, 0 109 х0 272 Кредит 0 105 36 449 – списана с балансового учета сувенирная продукция;
- 5) Уменьшение забалансового счета 07 – сувенирная продукция списана с забалансового учета (при наличии документов, подтверждающих вручение сувениров (подарков)).

(Основание: Инструкция № 157н, приказ Министерства Финансов №256н, приказ Минфина России №209н, письмо Минфина России от 14.03.2019г. №02-06-10/16864, письмо Минфина России от 26.04.2019г. №02-07-07/31230)

3. Себестоимость

2.3.1. Себестоимость оказанных услуг определяется по средствам субсидии предоставленной учреждению для выполнения муниципального задания в соответствии с порядком её предоставления. Все затраты учреждения, связанные с выполнением муниципального задания, относятся к прямым затратам, кроме затрат по расчетам по социальным пособиям и компенсациям персоналу в денежной форме, их относят к не распределяемым расходам и относят на увеличение расходов текущего финансового года.

(Основание: п. п. 134, 135 Инструкции № 157н)

4. Расчеты с дебиторами и кредиторами

2.4.1. Сумма ущерба от недостач (хищений) материальных ценностей определяется исходя из текущей восстановительной стоимости, устанавливаемой комиссией по поступлению и выбытию активов.

(Основание: п. п. 6, 220 Инструкции № 157н)

2.4.2. Задолженность дебиторов по предъявленным к ним штрафам, пеням, иным санкциям отражается в учете при признании претензии дебитором или в момент вступления в законную силу решения суда об их взыскании.

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»)

2.4.3. Возмещение виновным лицом ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражается:

- при возмещении денежными средствами - по коду вида деятельности «2» - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);
- при возмещении в натуральной форме - по тому коду вида финансового обеспечения (деятельности), по которому осуществлялся их учет.

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»)

2.4.4. Аналитический учет расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы ведется в Журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками в разрезе кредиторов (поставщиков (продавцов), подрядчиков, исполнителей, иного участника договора в отношении которого принимаются обязательства) (ф. 0504071).

(Основание: п. 257 Инструкции № 157н)

2.4.5. Аналитический учет расчетов по платежам в бюджеты ведется в многографной карточке (ф. 0504054).

(Основание: п. 264 Инструкции № 157н)

5. Финансовый результат

2.5.1. Как расходы будущих периодов учитываются расходы:

- на страхование имущества, гражданской ответственности;
- приобретение неисключительного права пользования нематериальными активами в течение нескольких отчетных периодов;
- иные расходы, начисленные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим.

(Основание: п. 302 Инструкции № 157н)

2.5.2. Иные расходы, относящиеся к будущим периодам, произведенные в отчетном периоде, относятся на финансовый результат текущего финансового года равномерно по $1/X$ за месяц в течение периода, к которому они относятся, где X - количество месяцев, в течение которых будет осуществляться списание.

(Основание: п. 302 Инструкции № 157н)

6. Санкционирование расходов

2.6.1. Учет принимаемых обязательств осуществляется на основании:

- извещения о проведении конкурса, аукциона, торгов, запроса котировок;
- приглашения принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя);
- протокола конкурсной комиссии;
- бухгалтерской справки (ф. 0504833);
- иного документа, на основании которого возникает обязательство.

(Основание: п. 3 ст. 219 БК РФ, п. 318 Инструкции № 157н, п. 9 СГС «Учетная политика»)

2.6.2. Учет обязательств осуществляется на основании:

- распорядительного документа об утверждении штатного расписания с расчетом годового фонда оплаты труда;
- договора (контракта) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг;
- при отсутствии договора, счета;
- исполнительных документов;
- налоговой декларации, налогового расчета (расчета авансовых платежей), расчета по страховым взносам;
- решения налогового органа о взыскании налога, сбора, пеней и штрафов, вступившего в силу решения налогового органа о привлечении к ответственности или об отказе в привлечении к ответственности;
- согласованного руководителем заявления о выдаче под отчет денежных средств или авансового отчета.

(Основание: п. 3 ст. 219 БК РФ, п. 318 Инструкции № 157н, п. 9 СГС «Учетная политика»)

2.6.3. Учет денежных обязательств осуществляется на основании:

- бухгалтерской справки (ф. 0504833);
- записки-расчета об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и в других случаях (ф. 0504425);
- акта выполненных работ;
- акта об оказании услуг;
- акта приема-передачи;
- договора в случае осуществления авансовых платежей в соответствии с его условиями;
- авансового отчета (ф. 0504505);
- счета;
- счета-фактуры;
- товарной накладной (ТОРГ-12) (ф. 0330212);
- универсального передаточного документа;
- исполнительных документов;
- налоговой декларации, налогового расчета (расчета авансовых платежей), расчета по страховым взносам;
- решения налогового органа о взыскании налога, сбора, пеней и штрафов, вступившего в силу решения налогового органа о привлечении к ответственности или об отказе в привлечении к ответственности;
- согласованного руководителем заявления о выдаче под отчет денежных средств;
- иного документа, подтверждающего возникновение денежного обязательства.

(Основание: п. 4 ст. 219 БК РФ, п. 318 Инструкции № 157н)

7. Обесценение активов

2.7.1. Наличие признаков возможного обесценения (снижения убытка) проверяется при инвентаризации соответствующих активов, проводимой при составлении годовой отчетности.

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика», п. п. 5, 6 СГС «Обесценение активов»)

2.7.2. Информация о признаках возможного обесценения (снижения убытка), выявленных в рамках инвентаризации, отражается в инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087).

(Основание: п. п. 6, 18 СГС «Обесценение активов»)

2.7.3. Рассмотрение результатов проведения теста на обесценение и оценку необходимости определения справедливой стоимости актива осуществляет комиссия по поступлению и выбытию активов.

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»)

2.7.4. По итогам рассмотрения результатов теста на обесценение оформляется протокол, в котором указывается предлагаемое решение (проводить или не проводить оценку справедливой стоимости актива).

В случае если предлагается решение о проведении оценки, также указывается оптимальный метод определения справедливой стоимости актива.

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика», п. п. 10, 11 СГС «Обесценение активов»)

2.7.5. При выявлении признаков возможного обесценения (снижения убытка) руководитель принимает решение о необходимости (об отсутствии необходимости) определения справедливой стоимости такого актива.

2.7.6. Это решение оформляется приказом с указанием метода, которым стоимость будет определена.

(Основание: п. п. 10, 22 СГС «Обесценение активов»)

2.7.7. При определении справедливой стоимости актива также оценивается необходимость изменения оставшегося срока полезного использования актива.

(Основание: п. 13 СГС «Обесценение активов»)

2.7.8. Если по результатам определения справедливой стоимости актива выявлен убыток от обесценения, то он подлежит признанию в учете.

(Основание: п. 15 СГС «Обесценение активов»)

2.7.9. Убыток от обесценения актива и (или) изменение оставшегося срока полезного использования актива признается в учете на основании бухгалтерской справки (ф. 0504833) и приказа.

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»)

2.7.10. Восстановление убытка от обесценения отражается в учете только в том случае, если с момента последнего признания убытка от обесценения актива был изменен метод определения справедливой стоимости актива.
(Основание: п. 24 СГС «Обесценение активов»)

2.7.11. Снижение убытка от обесценения актива и (или) изменение оставшегося срока полезного использования актива признается в учете на основании бухгалтерской справки (ф. 0504833) и приказа.
(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»)

8. Забалансовый учет

2.8.1. Учет на забалансовых счетах ведется в разрезе кодов вида финансового обеспечения (деятельности).
(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»)

2.8.2. На забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» учет ведется в разрезе владельцев (заказчиков) по группам:
- видов, сортов материальных ценностей и мест их хранения (нахождения);
- материальных ценностей, не признанных активом, и мест их хранения (нахождения).
(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика», п. 336 Инструкции № 157н, п. 68 Инструкции № 33н, Письмо Минфина России от 14.06.2019 № 02-06-05/43302)

2.8.3. На забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» учет ведется по группам:
- трудовые книжки;
- вкладыши в трудовые книжки;
- иные бланки строгой отчетности.
(Основание: п. 337 Инструкции № 157н)

2.8.4. На забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность» учет ведется по группам:
- задолженность по доходам;
- задолженность по авансам;
- задолженность подотчетных лиц;
- задолженность по недостачам.
(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика», п. 21 Инструкции № 33н)

2.8.5. На забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» учет ведется по группам:
- двигатели, турбокомпрессоры;
- аккумуляторы;
- шины, диски;
- карбюраторы;
- коробки передач;

- фары.

(Основание: п. 349 Инструкции № 157н)

2.8.6. Аналитический учет по счетам 17 «Поступления денежных средств» и 18 «Выбытия денежных средств» ведется в многографной карточке (ф. 0504054).
(Основание: п. п. 366, 368 Инструкции № 157н)

2.8.7. На забалансовом счете 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами» учет ведется по группам:

- задолженность по крупным сделкам;
- задолженность по переплатам в бюджет, в том числе налогов;
- задолженность по прочим сделкам.

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика», п. 21 Инструкции № 33н)

2.8.8. На забалансовый счет 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами» не востребованная кредитором задолженность принимается по приказу, изданному на основании:

- инвентаризационной описи расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089);
- докладной записки о выявлении кредиторской задолженности, не востребованной кредиторами.

Списание задолженности с забалансового учета осуществляется по итогам инвентаризации на основании решения инвентаризационной комиссии в следующих случаях:

- завершился срок возможного возобновления процедуры взыскания задолженности согласно законодательству;
- имеются документы, подтверждающие прекращение обязательства в связи со смертью (ликвидацией) контрагента.

(Основание: п. 371 Инструкции № 157н)

2.8.9. Основные средства на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации» учитываются по балансовой стоимости объекта.

(Основание: п. 373 Инструкции № 157н)

2.8.10. Аналитический учет на счете 21 ведется по следующим группам:

- инвентарь производственный и хозяйственный - иное движимое имущество;
- машины и оборудование - иное движимое имущество;
- прочие основные средства - иное движимое имущество.

(Основание: п. п. 6, 374 Инструкции № 157н, п. 9 СГС «Учетная политика»)

9. Бухгалтерская (финансовая) отчетность

2.9.1 Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на основании аналитического и синтетического учета по формам, в объеме и сроки, установленные учредителем и Инструкцией о порядке составления, представления годовой квартальной отчетности государственных

(муниципальных) бюджетных и автономных учреждений (приказ Минфина России от 25 марта 2011 г. № 33н)

2.9.2 В части операций по исполнению публичных обязательств перед гражданами в денежной форме составляется бюджетная отчетность в соответствии с приказом Минфина России от 28 декабря 2010 г. № 191н.

2.9.3 Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год формируется с учетом событий после отчетной даты. Обстоятельства, послужившие причиной отражения в отчетности событий после отчетной даты, указываются в текстовой части пояснительной записки (ф. 0503760).

Основание: пункт 3 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

В соответствии с п.8 ст.13 Закона № 402-ФЗ, п.6 Инструкции 33н. бухгалтерская отчетность представляется:

- на бумажных носителях;
- в электронном виде.

Бухгалтер МАУ г.Иркутска
«Консультативный центр «Дом семьи»



А.Г.Лебедева

Учетная политика для целей налогового учета.

1. Учетная политика для целей налогообложения разработана в соответствии с требованиями части второй Налогового кодекса РФ.

1.1. Основными задачами налогового учета являются:

а) ведение в установленном порядке учета своих доходов, расходов и объектов налогообложения;

б) представление в налоговый орган по месту учета в установленном порядке налоговых

деклараций по тем налогам, которые учреждение обязано уплачивать:

НДС, налог на прибыль, налог на имущество, НДФЛ, расчет по страховым взносам;

1.2. Объектами налогового учета

являются: а) операции по реализации услуг;

б) имущество;

в) доходы, по которым возникает обязанность по уплате налогов;

г) 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.

1.4. Ответственность за ведение налогового учета возложить на бухгалтера.

1.5. К приносящей доход деятельности относится оказание платных образовательных услуг физическим лицам.

1.6. В учреждении бухгалтерский и налоговый учет совпадают. Налоговый учет ведется на забалансовых счетах Н90.01 «Выручка от реализации товаров, работ, услуг собственного производства», счет 2.17 «Поступления денежных средств на счета учреждения» и счет 2.18 «Выбытие денежных средств со счетов учреждения».

2. Учетная политика для целей налогообложения прибыли

2.1. Налоговым периодом по налогу на прибыль считать год, отчетными периодами – первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года (ст. 285 НК РФ).

2.2. Методом признания доходов и расходов для целей налогообложения считать метод начисления в соответствии со статьями 271 и 272 Налогового кодекса РФ. Дату получения дохода определить в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактической оплаты.

2.3. Вести отдельный учет доходов и расходов, полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования и иных источников (подп. 14 п. 1, п. 2 ст. 251 НК РФ). Раздельный учет вести с использованием кода синтетического учета «Вид финансового обеспечения (деятельности)» (в соответствии с Инструкциями по бухгалтерскому учету):

- 2 – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);
- 4 – деятельность, осуществляемая за счет субсидий на выполнение государственного задания; • 5 – деятельность, осуществляемая за счет субсидий на иные цели;

2.5. Доходы, полученные в рамках целевого финансирования, определять на основании оборотов по счету 4.205.31 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.

2.6. Доходами для целей налогообложения от приносящей доход деятельности, признавать доходы учреждения, получаемые от физических лиц по операциям реализации услуг в соответствии со статьями 249, 250 Налогового кодекса РФ. При этом:

- доходы, полученные в рамках деятельности, приносящей доход, определять на основании оборотов по счету 2.205.30 «Расчеты по доходам от оказания платных работ, услуг».

2.7. Для признания доходов для целей налогообложения применять следующие правила: 1) разовые услуги отражаются в доходах по мере их оказания;

- 2) 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.

Размер доходов определяется по первичным документам и регистрам налогового учета.

2.8. 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.

2.9. Расходы, произведенные за счет средств целевого финансирования (субсидий), определять на основании оборотов по счету 4 (5).401.20 «Расходы учреждения».

2.10. Расходы, произведенные за счет средств от приносящей доход деятельности, определять на основании соответствующих оборотов по счету 2.302.10 «Расчеты по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда», 2.302.30 «Расчеты по поступлению нефинансовых активов», 2.303.02 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний», 2.303.07 «Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС», 2.303.10 «Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии».

2.11. Расходы, производимые в порядке исполнения локальных смет отдельных видов деятельности, сформированных и утвержденных в установленном порядке, признавать экономически обоснованными расходами, связанными с ведением данных видов деятельности, принимаемыми для целей налогообложения согласно пункту 1 статьи 252 Налогового кодекса РФ.

2.12. Определить состав расходов по видам деятельности:

- расходы на оплату труда и начисления на заработную плату;
- материальные расходы;
- сумма начисленной амортизации по имуществу, приобретенному в связи с осуществлением предпринимательской деятельности;
- прочие расходы.

2.12.1. Расходы на оплату труда.

Расходы на оплату труда производить в соответствии со статьей 255 Налогового кодекса РФ. Данные по расходам на оплату труда совпадают с данными бухгалтерского учета.

Основанием для начисления оплаты труда служат: трудовой договор, приказы на прием и перемещение работника, приказы о надбавках, табель рабочего времени, коллективный договор, изменения и дополнения к коллективному договору и Положение об оплате труда.

2.12.2. Материальные расходы. Метод оценки материальных запасов.

При определении размера материальных расходов при материалов и запасов, используемых при оказании услуг для целей налогообложения использовать метод оценки по средней фактической стоимости. В этом случае бухгалтерский и налоговый учет совпадают.

Основанием для отнесения на расходы являются акты на списание материальных запасов, израсходованных на изготовление продукции, работ, услуг, по установленной форме (ст. 254 НК РФ).

2.12.3. Амортизация основных средств и нематериальных активов.

Руководствуясь положениями статьи 256 Налогового кодекса РФ, по имуществу учреждения, приобретенному за счет средств от деятельности, приносящей доход, и используемому им для осуществления такой деятельности, начислять амортизацию в целях налогового учета.

Применять Классификацию амортизационных групп исходя из сроков полезного использования объектов основных средств и нематериальных активов, утвержденную постановлением Правительства РФ в соответствии со статьей 258 Налогового кодекса РФ.

Начисление амортизации по амортизируемому имуществу производить линейным методом для всех амортизационных групп в порядке, установленном статьей 259.1 Налогового кодекса РФ по максимальному сроку использования.

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.

Начисление суммы амортизации по объектам амортизируемого имущества, подлежащим амортизации, начинать с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором объект был введен в эксплуатацию.

Начисление суммы амортизации по объектам амортизируемого имущества, подлежащим амортизации, прекращать с 1-го числа месяца, следующего за месяцем полного списания стоимости или выбытия объекта основных средств и (или) нематериальных активов по любым основаниям.

Амортизационная премия не применяется. Амортизация начисляется в общем порядке.

Амортизацию по всем объектам амортизируемого имущества начислять по основным нормам амортизации без применения понижающих и повышающих коэффициентов.

По приобретаемым основным средствам, бывшим в употреблении, норму амортизации определять с учетом срока полезного использования, уменьшенного на число месяцев эксплуатации данного имущества у предыдущих собственников.

2.12.4. Прочие расходы.

Расходы на ремонт основных средств, включая здания и сооружения, относить к прочим расходам организации для целей уменьшения налогооблагаемой базы в соответствии со статьей 260 Налогового кодекса РФ.

Стоимость приобретенных изданий (книг, брошюр и иных подобных объектов) в полной сумме в момент приобретения включать в состав прочих расходов в целях налогообложения прибыли.

Суммы налогов и сборов, начисленные в установленном законодательством РФ о налогах и сборах порядке, за исключением перечисленных в статье 270 Налогового кодекса РФ, включать в состав прочих расходов текущего периода.

Расходы на повышение квалификации сотрудников принимать для целей налогообложения прибыли в фактических размерах в составе прочих расходов при соблюдении условий:

- выполнение плана повышения квалификации;
- наличие приказа или договора о направлении сотрудника на повышение квалификации.

Расходы на капитальный и текущий ремонт основных средств включать в прочие расходы, связанные с производством, в тот отчетный (налоговый) период, в котором они были осуществлены, на основании актов выполненных работ.

2.13. Не учитывать при определении налогооблагаемой базы расходы, поименованные в статье 270 Налогового кодекса РФ.

2.14. Руководствуясь пунктом 3 статьи 286 Налогового кодекса РФ, уплачивать исчисленный по результатам отчетного периода (квартал, полугодие, девять месяцев) квартальный авансовый платеж, а налог на прибыль, исчисленный по итогам налогового периода (год), – с учетом уплаченных авансовых платежей.

2.16. Руководствоваться порядком фактической уплаты налога на прибыль и авансовых платежей, который определен статьей 287 Налогового кодекса РФ. Уплачивать авансовые платежи не позднее срока подачи налоговой декларации за соответствующий отчетный период (квартал, полугодие, 9 месяцев). Соответственно уплачивать налог, исчисленный и подлежащий уплате по

итогах налогового периода (год), не позднее срока подачи налоговой декларации за соответствующий налоговый период согласно статье 289 Налогового кодекса РФ.

2.17. Налоговые ставки применять в соответствии с пунктом 1 статьи 284 Налогового кодекса РФ.

2.18. После уплаты налога на прибыль направлять из прибыли средства на материальное поощрение сотрудников, социальные выплаты и материальную помощь, на содержание и развитие материально-технической базы учреждения.

3. Учетная политика для целей налогообложения налога на добавленную стоимость (НДС)

3.1. Объектом налогообложения НДС следует считать реализацию товаров (работ, услуг), перечисленные в статье 146 Налогового кодекса РФ, по видам деятельности, указанных в Уставе учреждения.

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 Налогового кодекса РФ.

3.2. Налоговая база при реализации налогоплательщиком товаров (работ, услуг) определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен с учетом акцизов и без включения в них налога. При получении налогоплательщиком оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) налоговая база определяется исходя из суммы полученной оплаты с учетом налога.

3.3. Операции, не подлежащие налогообложению, перечислены в статье 149 Налогового кодекса РФ. Освобождается от налогообложения в учреждении оказание услуг в сфере образования, оказываемых некоммерческими образовательными организациями по реализации общеобразовательных и (или) профессиональных образовательных программ (основных и (или) дополнительных), программ профессиональной подготовки, указанных в лицензии, или воспитательного процесса, а также дополнительных образовательных услуг, соответствующих уровню и направленности образовательных программ, указанных в лицензии, за исключением консультационных услуг, а также услуг по сдаче в аренду помещений

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

3.6. Налоговые вычеты по НДС производить согласно пункту 4 статьи 170 Налогового кодекса РФ по товарам (работам, услугам, имущественным правам), расходуемым или используемым при выполнении работ, в производстве товаров, оказании услуг, облагаемых НДС. Средства целевых поступлений в рамках государственного задания и средств от услуг,

освобожденных от уплаты НДС, не включать в расчеты для целей применения настоящего пункта.

3.7. В случае выполнения облагаемых и не облагаемых НДС видов деятельности суммы налога учитывать в их стоимости.

Средства целевых поступлений в рамках государственного задания и средств от услуг, освобожденных от уплаты НДС, не включать в расчеты для целей применения настоящего пункта.

3.8. 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.

3.9. Выручка от реализации товаров, работ, услуг для целей исчисления налога на добавленную стоимость определять "по отгрузке" товаров, работ, услуг покупателю, то есть на более раннюю из следующих дат:

- день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг) имущественных прав;
- день оплаты (частичной оплаты) в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав (ст.167 НК РФ).

3.10. Для целей правильного исчисления налога на добавленную стоимость вести отдельный учет операций, облагаемых и не облагаемых налогом на добавленную стоимость.

3.11. Уплачивать НДС в федеральный бюджет по местонахождению учреждения в порядке и сроки, предусмотренные статьей 174 Налогового кодекса РФ.

3.12. Учет НДС вести на основании счетов-фактур, заполненных в соответствии с установленным законодательством порядком и регистрируемых в книге покупок и книге продаж, которые хранятся в АХП учреждения.

3.13. Ответственными лицами за подписание счетов-фактур в учреждении является директор и главный бухгалтер. В их отсутствие имеют право подписывать счета-фактуры лица, указанные в карточке образцов подписей.

3.14. Контроль за ведением журнала учета полученных счетов-фактур, а также формированием книг покупок и продаж, правильностью заполнения всех реквизитов в счетах-фактурах обеспечивается главным бухгалтером.

4. Учетная политика для целей налогообложения налогом на имущество организаций

4.1. В соответствии с главой 30 НК РФ «Налог на имущество организаций» формировать налогооблагаемую базу по налогу на имущество согласно статьям 374,375 Налогового кодекса РФ.

4.2. Налоговую ставку применять в соответствии с законодательством региона.

4.3. Уплачивать налог и авансовые платежи по налогу на имущество в региональный бюджет по местонахождению учреждения в порядке и сроки, предусмотренные статьёй 383 Налогового кодекса РФ.

5. Учетная политика для целей налогообложения налогом по страховым взносам

5.1. Учет сумм страховых взносов, регламентируется главой 34 СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ Налогового кодекса РФ.

5.2. Утвердить форму карточки индивидуального учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов, приведенную в письме ПФР, ФСС РФ от 09.12.2014 N N АД-30-26/16030, 17-03-10/08/47380.

Учреждение находится на упрощённой системе налогообложения с 1 января 2018 г.

Бухгалтер МАУ г.Иркутска
«Консультативный центр «Дом семьи»



А.Г.Лебедева