

**МУНИЦИПАЛЬНОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
«РАСЧЕТНЫЙ ЦЕНТР ОБРАЗОВАНИЯ Г. ГУКОВО»**

П Р И К А З

30.12.2020

№ 17

Об утверждении учетной политики
для целей бухгалтерского и
налогового учёта

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, Приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н, Приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н, федеральными стандартами бухгалтерского учета государственных финансов, Налоговым Кодексом РФ и другими нормативными актами по бухгалтерскому и налоговому учету, в связи с корректировкой отдельных вопросов организации и ведения бухгалтерского учета в учреждении, в целях соблюдения в учреждении единой политики (методики) ведения бухгалтерского и налогового учета,

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить учетную политику учреждения для целей бухгалтерского учета (Приложение №1).
2. Утвердить учетную политику учреждения для целей налогового учета (Приложение № 2).
3. Установить, что данная учетная политика применяется к правоотношениям, возникшим с 01.01.2021 и во все последующие отчетные периоды с внесением в нее необходимых изменений и дополнений.
4. Признать утратившим силу приказ от 28.12.2019 № 15 «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета».
5. Контроль за соблюдением учетной политики возложить на главного бухгалтера О.В. Ткаченко.

Директор МБУ РЦО г. Гуково



Е.В. Уварова

**Учетная политика
для целей бухгалтерского учета**

1. Общие положения

1.1. 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");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Непроизведенные активы", утвержденный Приказом Минфина России от 28.02.2018 № 34н (далее - СГС "Непроизведенные активы");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности", утвержденный Приказом Минфина России от 28.02.2018 № 37н (далее - СГС "Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах", утвержденный Приказом Минфина России от 30.05.2018 № 124н (далее - СГС "Резервы");

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Долгосрочные договоры", утвержденный Приказом Минфина России от 29.06.2018 № 145н (далее - СГС "Долгосрочные договоры");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Запасы", утвержденный Приказом Минфина России от 07.12.2018 № 256н (далее - СГС "Запасы");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов "Нематериальные активы", утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 181н (далее - СГС "Нематериальные активы");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов "Выплаты персоналу", утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 184н (далее - СГС "Выплаты персоналу");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов "Финансовые инструменты", утвержденный Приказом Минфина России от 30.06.2020 № 129н (далее - СГС "Финансовые инструменты");
- Единый план счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденный Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее - Единый план счетов);
- 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);
- План счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденный Приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н (далее - План счетов бюджетных учреждений);
- Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н (далее - Инструкция № 174н);
- 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 применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями (Приложение № 5 к Приказу Минфина России от 30.03.2015 № 52н) (далее - Методические указания № 52н);
- Указание Банка России от 11.03.2014 № 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);
- Указание Банка России от 09.12.2019 № 5348-У "О правилах наличных расчетов" (далее - Указание № 5348-У);
- Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49 (далее - Методические указания № 49);
- 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);

1.2. Ответственным за ведение бухгалтерского учета является главный бухгалтер учреждения (далее – главный бухгалтер).

(Основание: часть 3 статьи 7 Закона № 402-ФЗ).

1.3. Порядок передачи документов и дел при смене руководителя и (или) главного бухгалтера приведен в Приложении 7 к Учетной политике.

(Основание: п. 14 Инструкции № 157н)

1.4. Бухгалтерский учет осуществляется методом двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов.

1.5. Бухгалтерский учет ведется методом начисления.

1.6. Бухгалтерский учет ведется в валюте Российской Федерации - в рублях.

1.7. Форма ведения учета - автоматизированная с применением компьютерной программы «1С: Бухгалтерия государственного учреждения 8», «1С: Зарплата и кадры».

(Основание: п. 19 Инструкции № 157н, п. 9 СГС "Учетная политика")

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

- утвержденные Приказом Минфина России № 52н;

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

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

1.9. Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе.

(Основание: ч. 5, 6 ст. 9 Закона № 402-ФЗ, п. 32 СГС "Концептуальные основы", Методические указания № 52н)

1.10. Утвердить перечень должностных лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов:

- право первой подписи предоставляется руководителю, исполняющему обязанности руководителя (при отсутствии руководителя);

- право второй подписи предоставляется главному бухгалтеру, заместителю главного бухгалтера (при отсутствии главного бухгалтера).

1.11. Правила и график документооборота, а также технология обработки учетной информации приведены в Приложении 2 к Учетной политике.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

1.12. Первичные (сводные) учетные документы и регистры бухгалтерского учета 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: ч. 6 ст. 10 Закона № 402-ФЗ, п. п. 32, 33 СГС "Концептуальные основы", п. 14, 19 Инструкции № 157н)

При представлении копии в другую организацию лицо, ответственное за составление копии документа на бумажном носителе, проставляет в заверяемом документе отметку "Верно", указывает наименование своей должности, проставляет подпись и ее расшифровку (инициалы, фамилию), а также дату заверения копии (выписки из документа).

1.13. Данные первичных (сводных) учетных документов регистрируются, систематизируются и накапливаются в регистрах, составленных по унифицированным формам, утвержденным Приказом Минфина России № 52н.

(Основание: ч. 5 ст. 10 Закона № 402-ФЗ, п. п. 23, 28 СГС "Концептуальные основы", п. 11 Инструкции № 157н)

1.14. Регистры бухгалтерского учета 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. п. 14, 19 Инструкции № 157н)

1.15. Ответственность за организацию хранения первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бюджетной (финансовой) отчетности несет руководитель учреждения.

(Основание: пункт 14 Приказа 157н).

1.16. Формирование регистров бухгалтерского учета на бумажном носителе осуществляется на каждую отчетную дату.

(Основание: п. 19 Инструкции № 157н)

1.17. Внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни осуществляется в соответствии с положением, приведенным в Приложении 3 к Учетной политике.

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

1.18. Данные проверенных и принятых к учету первичных учетных документов систематизируются по датам совершения операций (в хронологическом порядке) и отражаются накопительным способом в регистрах бухгалтерского учета.

1.19. Исправление ошибок, обнаруженных в регистрах бухгалтерского учета, производится в бухгалтерском учете дополнительной бухгалтерской записью либо бухгалтерской записью способом "Красное сторно" и дополнительной бухгалтерской записью.

Исправление ошибки оформляется бухгалтерской справкой (ф. 0504833).

1.20. Рабочий план счетов формируется в составе номеров счетов учета для ведения синтетического и аналитического учета, приведен в Приложении 1 к Учетной политике.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

1.21. В целях организации и ведения бухгалтерского учета применяются следующие коды вида деятельности:

2 – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);

3 – средства во временном распоряжении;

4 – субсидии на выполнение муниципального задания;

5 – субсидии на иные цели.

1.22. Признание событий после отчетной даты и отражение информации о них в отчетности осуществляется в соответствии с требованиями СГС "События после отчетной даты".

В целях своевременного представления отчетности, события после отчетной даты отражаются в бухгалтерском учете не позднее чем за 2 рабочих дня до даты представления отчетности, определенной в установленном порядке.

Дата (предельный срок), до которой принимаются первичные учетные документы, подлежащие отражению в составе показателей отчетного финансового года, отражающие события после отчетной даты, не может быть позже даты отражения события после отчетной даты в бухгалтерском учете.

События после отчетной даты, которые подтверждают существовавшие на отчетную дату условия хозяйственной жизни субъекта централизованного учета, отражаются:

- по счетам бухгалтерского учета - записи формируются на конец отчетного периода;

- отчетность за отчетный период - формируется с учетом уточненных данных бухгалтерского учета;

- в пояснениях к отчетности.

События после отчетной даты, свидетельствующие о возникших после отчетной даты условиях хозяйственной жизни субъекта централизованного учета, отражаются:

- по счетам бухгалтерского учета - записи формируются в общем порядке в периоде, следующем за отчетным;

- числовые данные в отчетности не корректируются;

- в пояснениях к отчетности.

Событие после отчетной даты определяется как существенное в составе событий после отчетной даты, если оно обуславливает изменения стоимости соответствующего объекта бюджетного учета на 5 процентов и более от общей стоимости группы активов, обязательств или иных показателей.

1.23. Резервы предстоящих расходов не формируются.

1.24. Годовая, квартальная и месячная отчетность по учреждению составляется на основании аналитического и синтетического учета по формам, в объеме и в 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).

1.25. Датой подписания бухгалтерской отчетности - дата подписания руководителем учреждения и главным бухгалтером всей совокупности бухгалтерских отчетов и пояснений к ним, формируемых в соответствии с нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности.

1.26. Датой принятия бухгалтерской отчетности считается дата подписания субъектом консолидированной отчетности Уведомления о принятии отчетности (дата направления по каналам связи Уведомления о принятии отчетности в форме электронного документа), сформированного по результатам проведения им камеральной проверки полного комплекта бухгалтерской отчетности

1.27. Организация работы по принятию к учету и выбытию материальных ценностей осуществляется созданной на постоянной основе комиссией по поступлению и выбытию активов, действующей в соответствии с положением, приведенным в Приложении № 5 к Учетной политике.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

1.24. Утвердить состав постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов согласно Приложению № 4 к Учетной политике.

1.25. Достоверность данных учета и отчетности подтверждается путем инвентаризаций активов и обязательств, проводимых в соответствии с порядком, приведенным в Приложении № 6 к Учетной политике.

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

1.26. Выдача денежных средств под отчет не производится.

1.27. Выдача под отчет денежных документов не производится.

2. Основные средства.

2.1. Объекты основных средств принимаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной (фактической) стоимости.

2.2 Первоначальной стоимостью основных средств, полученных безвозмездно, в том числе по договору дарения, признается их текущая оценочная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, увеличенная на стоимость услуг, связанных с их доставкой, регистрацией и приведением их в состояние, пригодное для использования.

2.3. Неучтенные основные средства, выявленные при проведении проверок, инвентаризаций, принимаются к учету по справедливой стоимости, определенной комиссией по поступлению и выбытию активов - методом рыночных цен.

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

2.4. Определение текущей оценочной стоимости производится на основе цены, действующей на дату принятия к учету имущества, полученного безвозмездно, на данный или аналогичный вид имущества.

При определении текущей оценочной стоимости комиссией по поступлению и выбытию активов используются данные о ценах на аналогичные материальные ценности, сведения об уровне цен, имеющиеся у органов государственной статистики, а также в средствах массовой информации.

2.5. Балансовой стоимостью основных средств является их первоначальная стоимость с учетом ее изменений.

Изменение первоначальной (балансовой) стоимости объектов основных средств производится в случаях дооборудования, реконструкции, технического перевооружения, модернизации, а также переоценки.

2.6. Балансовая стоимость объекта основных средств вида "Машины и оборудование" 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")

2.7. Балансовая стоимость объекта основных средств в случаях дооборудования, реконструкции, технического перевооружения, модернизации, увеличивается на сумму сформированных капитальных вложений в этот объект.

(Основание: п. 19 СГС "Основные средства")

2.8. Стоимость основного средства изменяется в случае проведения переоценки этого основного средства и отражения ее результатов в учете.

Переоценка стоимости основных средств проводится по состоянию на начало текущего года, в сроки и порядке, устанавливаемые Правительством Российской Федерации.

2.9. 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")

2.10. 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")

2.11. Учет основных средств производится с разделением на:

особо ценное движимое имущество;

иное движимое имущество.

2.12. 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.

2.13. Амортизация по всем основным средствам начисляется линейным методом.

(Основание: п. п. 36, 37 СГС "Основные средства")

2.14. Единицей учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств является объект со всеми приспособлениями и принадлежностями.

2.15. Структурная часть объекта основных средств, которая имеет срок полезного использования, существенно отличающийся от сроков полезного использования других частей этого же объекта, и стоимость, составляющую значительную величину от его общей стоимости, учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Для целей настоящего пункта сроки полезного использования считаются существенно отличающимися, если они относятся к разным амортизационным группам, определенным в Постановлении Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Для целей настоящего пункта стоимость структурной части объекта основных средств считается значительной, если она составляет не менее 10% его общей стоимости.

(Основание: п. 10 СГС "Основные средства")

2.16. Каждому инвентарному объекту недвижимого и движимого имущества, кроме объектов стоимостью до 10 000 рублей включительно, присваивается уникальный инвентарный порядковый номер независимо от того, находится ли он в эксплуатации, запасе или в консервации.

2.17. Объекты основных средств стоимостью менее 10 000 руб. каждый, имеющие сходное назначение и одинаковый срок полезного использования и находящиеся в одном помещении, объединяются в один инвентарный объект.

(Основание: п. 10 СГС "Основные средства")

2.18. Каждому инвентарному объекту основных средств присваивается инвентарный номер.

Инвентарный номер включает в себя:

1-ый знак - код вида деятельности;

2-4 знаки - код синтетического счёта объекта учета, действующий на момент принятия к учету объекта;

5-6 знаки - код аналитического счёта объекта учета, действующий на момент принятия к учету объекта;

последующие знаки - порядковый номер объекта.

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

2.19. Инвентарный номер наносится:

- на объекты движимого имущества - путем нанесения на объект учета краской или иным способом, обеспечивающим сохранность маркировки (используемый способ).

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

(Основание: п. 46 Инструкции № 157н)

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

(Основание: Методические указания № 52н)

2.21. При приобретении основных средств оформляется Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101).

(Основание: Методические указания № 52н)

2.22. Первоначальная стоимость введенных (переданных) в эксплуатацию объектов движимого имущества, являющихся основными средствами стоимостью до 10 000 рублей включительно, списывается с балансового учета с одновременным отражением объектов на забалансовом счете 21.

Выбытие инвентарных объектов основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно, учитываемых на забалансовом учете, отражается на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов, оформленного в установленном порядке соответствующим первичным учетным документом (Актом).

2.23. Списание объектов движимого имущества, закрепленного за учреждением учреждением, производится учреждением после согласования с учредителем.

2.24. Аналитический учет основных средств ведется на инвентарных карточках, за исключением объектов движимого имущества стоимостью до 10 000 рублей включительно, в разрезе материально ответственных лиц и видов имущества.

2.25. Инвентарная карточка учета основных средств открывается на каждый объект основных средств.

Инвентарная карточка группового учета основных средств открывается на группу объектов основных средств и предназначена для учета объектов производственного и хозяйственного инвентаря.

3. Нематериальные активы

3.1. В составе нематериальных активов учитываются объекты, соответствующие критериям признания в качестве НМА, в частности исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации.

(Основание: п. 56 Инструкции № 157н)

3.2. Сроком полезного использования нематериального актива является период, в течение которого предполагается использование актива.

(Основание: п. 60 Инструкции № 157н)

3.3. Продолжительность периода, в течение которого предполагается использовать нематериальный актив, ежегодно определяется комиссией по поступлению и выбытию активов.

(Основание: п. 61 Инструкции № 157н)

3.4. Амортизация по объекту нематериальных активов начисляется линейным способом исходя из его балансовой стоимости в следующем порядке:

- если стоимость объекта не превышает 100 000 руб. (включительно) - амортизация по таким объектам начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при принятии объекта к учету;

- если стоимость объекта превышает 100 000 рублей амортизация начисляется в соответствии с рассчитанными нормами амортизации.

4. Материальные запасы

4.1. 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")

4.2. Выбытие материальных запасов признается по средней фактической стоимости.

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

4.3. Выдача материальных запасов оформляется Ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210), которая является основанием для их списания.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

5. Себестоимость

5.1. Себестоимость выполненных работ состоит из прямых и общехозяйственных расходов.

5.2. Прямыми расходами признаются расходы, которые осуществлены непосредственно для выполнения работ.

5.3. Общехозяйственными расходами признаются расходы, которые не связаны с выполнением работ и осуществлены для обеспечения функционирования учреждения в целом как хозяйствующего субъекта.

5.4. В составе прямых расходов отражаются:

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников, непосредственно участвующих в выполнении работ;

- расходы на прочие выплаты работникам, не принимающих участия в выполнении работ;

- расходы на приобретение материальных запасов, потребляемых в процессе выполнения работ;

- расходы на приобретение основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно, используемых непосредственно для выполнения работ;

- амортизация основных средств, непосредственно используемых для выполнения работ;

- другие расходы, непосредственно связанные с выполнением работ.

5.5. В составе общехозяйственных расходов отражаются:

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников, не принимающих участия в выполнении работ;

- расходы на прочие выплаты работникам, не принимающих участия в выполнении работ;

- расходы на оплату услуг связи;

- расходы на амортизацию основных средств, которые не задействованы в выполнении работ;

- расходы на содержание и ремонт имущества, не используемого в выполнении работ;

- расходы на приобретение материальных запасов, израсходованных на общехозяйственные нужды;

- прочие расходы на общехозяйственные нужды.

5.6. Прямые затраты относятся на себестоимость способом прямого расчета (фактических затрат).

(Основание: п. 134 Инструкции № 157н)

5.7. Общехозяйственные расходы относятся на себестоимость выполненных работ по окончании месяца.

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

5.8. Не распределяемые на себестоимость общехозяйственные расходы относятся на увеличение расходов текущего финансового года.

(Основание: п. 135 Инструкции № 157н)

6. Расчеты с дебиторами и кредиторами

6.1. Учет расчетов по суммам доходов ведется на счете 20500 «Расчеты по доходам».

6.2. В составе доходов учитываются:

- доходы от выполнения работ на платной основе;
- иные доходы, полученные от других видов деятельности, не запрещенных законом и предусмотренных уставом учреждения.

6.3. Учет расчетов по суммам выявленных недостач, хищений денежных средств, иных ценностей, по суммам потерь от порчи материальных ценностей, других сумм причинного ущерба имуществу учреждения, подлежащих возмещению виновными лицами в установленном законодательством Российской Федерации порядке, по суммам предварительных оплат не возвращенным контрагентом в случае расторжения договоров (иных соглашений), в том числе по решению суда ведется на счете 20900 «Расчеты по ущербу имуществу».

6.4. 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)

6.5. 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")

6.6. Принятие объектов нефинансовых активов, поступивших в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом, отражается с применением счета 401 10 172.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

6.7. Учет расчетов с учредителем в отношении учреждения ведется на счете 21006 «Расчеты с учредителем».

6.8. Показатель размера расчетов с учредителем корректируется ежеквартально на первое число месяца, следующего за отчетным кварталом.

(Основание: п. 74 Инструкции № 162н)

6.9. Аналитический учет расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы ведется в Карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051).

(Основание: п. 257 Инструкции № 157н)

6.10. Аналитический учет расчетов по платежам в бюджеты ведется в Карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051).

(Основание: п. 264 Инструкции № 157н)

6.11. Аналитический учет расчетов по оплате труда ведется по категориям персонала.

(Основание: п. 257 Инструкции № 157н)

6.12. Сверка персонифицированных данных управленческого учета с показателями балансовых счетов осуществляется ежеквартально на первое число месяца, следующего за отчетным кварталом.

(Основание: п. 257 Инструкции № 157н)

6.13. В Табеле учета использования рабочего времени (ф. 0504421) отражаются фактические затраты рабочего времени.

(Основание: Методические указания № 52н)

7. Санкционирование расходов

7.1. Принятие обязательств к учету осуществляется в пределах, доведенных учреждению на текущий, очередной финансовый год, первый и второй года планового периода, плановых назначений, а также сумм внесенных изменений в показатели принятых в течение текущего финансового года обязательств.

7.2. По окончании текущего финансового года при наличии неисполненных обязательств в следующем финансовом году они принимаются к учету при открытии журнала регистрации обязательств (ф. 0504064) на очередной финансовый год в объеме, запланированном к исполнению.

7.3. Учет принимаемых обязательств осуществляется на основании:

- извещения о проведении конкурса, аукциона, торгов, запроса котировок, запроса предложений при размещении в единой информационной системе в размере начальной (максимальной) цены контракта.

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

7.4. 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 - акта выполненных работ (оказанных услуг), счета;

- исполнительного листа, судебного приказа;

- 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.

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

7.5. Учет денежных обязательств осуществляется на основании:

- расчетно-платежной ведомости;

- расчетной ведомости;

- записки-расчета об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях;

- бухгалтерской справки;

- акта выполненных работ;

- акта об оказании услуг;

- акта приема-передачи;

- договора в случае осуществления авансовых платежей в соответствии с его условиями;

- справки-расчета;

- счета;

- счета-фактуры;

- товарной накладной (ТОРГ-12);

- универсального передаточного документа;

- исполнительного листа, судебного приказа;

- 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.

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

8. Забалансовый учет

8.1. В аналитическом учете по счету 01 "Имущество, полученное в пользование" выделяются следующие группы имущества:

- имущество, полученное на безвозмездной основе, как вклад собственника (учредителя);
- имущество, которое используется по решению собственника (учредителя) без закрепления права оперативного управления.

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

8.2. 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)

8.3. Основные средства на забалансовом счете 21 "Основные средства в эксплуатации" учитываются в условной оценке: один объект - один рубль.

(Основание: п. 373 Инструкции № 157н)

8.4. Выбытие инвентарных объектов основных средств, в том числе объектов движимого имущества стоимостью до 10 000 рублей включительно, учитываемых на забалансовом учете, оформляется соответствующим актом о списании (ф. ф. 0504104, 0504105, 0504143).

Приложение № 2
к приказу МБУ РЦО г. Гуково
от 30.12.2020 № 17

Учетная политика для целей налогового учета

1. Общие положения

1.1. Учреждение применяет общую систему налогообложения (ст. 313 НК РФ).

1.2. Учреждение применяет общую систему налогообложения.

1.3. Налоговый учет ведется на основании первичных документов, данные из которых группируются в регистрах бухгалтерского учета.

(Основание: ст. 313 НК РФ, Приказ Минфина России № 52н)

1.4. В качестве регистров налогового учета используются регистры бухгалтерского учета.

1.5. Налоговый учет ведется методом начисления.

1.6. Учреждением используется электронный способ представления налоговой отчетности в налоговые органы по телекоммуникационным каналам связи.

2. Налог на прибыль.

2.1. Раздельный учет доходов и расходов в случаях, предусмотренных главой 25 НК РФ, ведется путем обособления соответствующих доходов и расходов в регистрах бухгалтерского учета.

2.2. Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. По итогам отчетного периода уплачиваются квартальные авансовые платежи.

(Основание: п. 2 ст. 285, п. 3 ст. 286 НК РФ)

2.3. Доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они возникли, независимо от фактического поступления денежных средств, имущества или имущественных прав.

Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

(Основание: ст. ст. 271, 272 НК РФ)

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

Раздельный учет ведется с использованием кода синтетического учета «Вид финансового обеспечения (деятельности)»:

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, определяются по данным бухгалтерского учета на основании оборотов по счетам 4.205.31.000 «Расчеты по доходам от оказания платных работ, услуг» и 5.205.51.000 «Расчеты по прочим доходам» и следующих документов:

соглашений о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания;

графиков перечисления субсидий;

соглашений о предоставлении субсидий на иные цели.

2.6. Доходами для целей налогообложения от деятельности, приносящей доход, признаются доходы, получаемые от юридических и физических лиц по операциям реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав, и внереализационные доходы в соответствии со статьями 249, 250 НК РФ, и определяются на основании оборотов по счетам 2.205.31.000 «Расчеты по доходам от оказания платных работ, услуг» и 2.209.00.000 «Расчеты по ущербу и иным доходам».

2.7. Для признания доходов для целей налогообложения применяются следующие правила:

разовые услуги отражаются в доходах по мере их оказания;

стоимость безвозмездно полученного имущества в случаях, когда доход от такого имущества подлежит налогообложению, а также стоимость имущества, выявленного при инвентаризации, включается в состав налогооблагаемых доходов по рыночной стоимости. Рыночную стоимость устанавливает постоянно действующая комиссия по поступлению и выбытию активов. В оценке учитываются положения статьи 105.3 НК РФ. Итоги оценки оформляются в акте произвольной формы с приложением подтверждающих документов, на основе которых был произведен расчет.

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

X.109.00.000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг»;

X.401.20.200 «Расходы учреждения», где X – это следующие коды вида финансового обеспечения (КФО):

4 – субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;

5 – субсидии на иные цели;

2.9. Расходы, произведенные за счет средств от деятельности, приносящей доход, определяются по данным бухгалтерского учета на основании соответствующих оборотов по счету 2.109.00.000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг», 2.401.20.200 «Расходы учреждения».

2.10. При изготовлении одного (единственного) вида работы (услуги) все затраты, непосредственно связанные с выполнением работ (услуги) относятся к прямым затратам.

2.11. К прямым расходам относятся:

- расходы на оплату труда работников учреждения, непосредственно участвующих в оказании услуги (выполнении работы), а также начисления на выплаты по оплате труда;

- материальные расходы, определяемые в соответствии с п. 1 и 4 п. 1 ст. 254 НК РФ (затраты на бумагу, канцелярские товары, запасные части и расходные материалы к компьютерной и оргтехнике, используемой в оказании услуги (выполнении работы));

- суммы начисленной амортизации по основным средствам, приобретенным за счет приносящей доход деятельности и используемым исключительно в указанной деятельности.

(Основание: п. 1 ст. 318 НК РФ).

2.12. Прямые расходы учреждения учитываются на счете Х.109.60.000 "Прямые затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг", где Х – это следующие коды вида финансового обеспечения (КФО).

2.13. Прямые расходы, связанные с оказанием услуг, списываются полностью в том периоде, когда они понесены, и относятся в полном объеме на уменьшение дохода.

(Основание: п. 2 ст. 318 НК РФ)

Периодичность закрытия счета Х.109.60.000 – ежемесячно.

2.14. Все остальные расходы (кроме внереализационных) относятся к косвенным.

2.15. Все косвенные расходы относятся к общехозяйственным.

В составе общехозяйственных (косвенных) расходов учитываются:

- расходы на содержание и техническое обслуживание имущества, закрепленного за учреждением учредителем или приобретенного учреждением самостоятельно;

- расходы на оплату услуг связи;

- расходы на оплату командировочных расходов работников учреждения;

- расходы на оплату программного обеспечения;

- расходы на оплату консультационных и информационных услуг;

- прочие затраты на общехозяйственные нужды.

2.16. Общехозяйственные (косвенные) расходы учитываются на счете Х.109.80.000 "Общехозяйственные расходы", где Х – это следующие коды вида финансового обеспечения (КФО).

2.17. Общехозяйственные (косвенные) расходы списываются полностью в том периоде, когда они понесены, и относятся в полном объеме на уменьшение дохода.

Периодичность закрытия счета Х.109.80.000 – ежемесячно.

2.18. Расходы на оплату труда включают начисления работникам, предусмотренные нормами законодательства, трудовыми договорами, положением об оплате труда, положением о премировании.

(Основание: ст. 255 НК РФ)

2.19. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 руб., приобретенное за счет средств от приносящей доход деятельности и используемое исключительно в указанной деятельности.

(Основание: п. 1 ст. 252, п. 1 ст. 256 НК РФ)

Стоимость имущества, не являющегося амортизируемым, со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью до 100 000 рублей включительно включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию.

(Основание: пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ)

2.20. Срок полезного использования объекта основных средств определяется комиссией по поступлению и выбытию активов на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1, по максимальным срокам полезного использования, установленным для данного объекта.

Для основных средств, не указанных в Классификации основных средств, срок полезного использования устанавливается комиссией в соответствии с техническими условиями или рекомендациями изготовителей.

(Основание: п. п. 1, 6 ст. 258 НК РФ)

2.21. Начисление амортизации по всем объектам амортизируемого имущества производится линейным методом. Амортизация начисляется отдельно по каждому объекту амортизируемого имущества.

(Основание: пп. 1 п. 1, п. 3 ст. 259 НК РФ)

2.22. По всем объектам амортизируемого имущества амортизация начисляется по основным нормам амортизации без применения повышающих и понижающих коэффициентов.

(Основание: ст. 259.3 НК РФ)

2.23. Амортизационная премия не применяется.

(Основание: п. 9 ст. 258 НК РФ)

2.24. Право по начислению амортизационной премии учреждением не используется.

(Основание: п. 9 ст. 258 НК РФ)

2.25. По приобретаемым основным средствам, бывшим в эксплуатации, норма амортизации определяется с учетом срока эксплуатации имущества предыдущими собственниками.

(Основание: п. 7 ст. 258 НК РФ)

2.26. В случае реконструкции, модернизации, технического перевооружения увеличение срока полезного использования не производится.

(Основание: п. 1 ст. 258 НК РФ)

2.27. Расходы на капитальный и текущий ремонт основных средств признаются единовременно в качестве прочих расходов, связанных с производством, в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены, в размере фактических затрат на основании актов выполненных работ.

(Основание: п. 1 ст. 260, п. 5 ст. 272 НК РФ)

2.28. В стоимости товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, приобретенных за счет средств от приносящей доход деятельности и используемых для осуществления такой деятельности, учитывается цена их приобретения с учетом НДС, расходы и сборы, связанные с приобретением материалов.

(Основание: п. 4 ст. 252, п. 2 ст. 254 НК РФ и пп. 3 п. 2 ст. 170 НК РФ)

2.29. При определении размера материальных расходов при списании материалов, используемых при оказании услуг, выполнении работ, применяется метод оценки по средней стоимости.

(Основание: п. 8 ст. 254 НК РФ)

2.30. Налоговый учет операций по приобретению и списанию материальных запасов осуществляется на соответствующих счетах к счету 2.105.00.000 «Материальные запасы» в порядке, определенном для целей бухгалтерского учета.

(Основание: ст. 313 НК РФ)

2.31. В учреждении не создаются резервы для целей налогообложения.

(Основание: п. 1 ст. 267.3 НК РФ)

2.32. Учреждение уплачивает квартальные авансовые платежи по итогам отчетного период (п. 3 ст. 286 НК РФ).

Если по итогам отчетного периода не получена прибыль (получен убыток), сумма исчисленного квартального авансового платежа будет равна нулю (п. 8 ст. 274, абз. 6 п. 2 ст. 286 НК РФ).

2.33. По истечении налогового периода (календарного года) подлежит уплате налог на прибыль, исчисленный исходя из фактически полученной в налоговом периоде прибыли.

Если по итогам календарного года расходы превышают доходы, то налоговой базе присваивается нулевое значение.

3. Налог на добавленную стоимость (НДС)

3.1. Не являются объектом обложения:

- выполнение работ (оказание услуг) учреждением в рамках муниципального задания, источником финансового обеспечения которого является субсидия из местного бюджета на выполнение муниципального задания;

- передача на безвозмездной основе, оказание услуг по передаче в безвозмездное пользование объектов основных средств муниципальным учреждениям;

- иные виды операций, перечисленных в ст. 146 НК РФ.

(Основание: ст. 146 НК РФ)

3.2. В рамках приносящей доход деятельности учреждение осуществляет реализацию услуг в области бухгалтерского учета.

3.3. Налогообложение (освобождение от налогообложения) услуг, оказываемых учреждением, осуществляется в соответствии с НК РФ.

3.4. Учреждение использует право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога.

(Основание п. 1 ст. 145 НК РФ)

3.5. Нумерация счетов-фактур производится в порядке возрастания с начала календарного года.

(Основание: ст. 169 НК РФ)

3.6. Определение налоговой базы осуществляется на день отгрузки (передачи) работ, услуг, имущественных прав.

3.7. Книги продаж и покупок ведутся в порядке, установленном Правительством РФ, с использованием автоматизированного учета в учреждении и с последующим распечатыванием не позднее 15-го числа первого месяца, следующего за отчетным кварталом.

4. Налог на имущество организаций

4.1. Движимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств, не признается объектом налогообложения.

(Основание: ст. 374 НК РФ)

5. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

5.1. Налоговые вычеты физическим лицам, в отношении которых учреждение выступает налоговым агентом, предоставляются на основании их письменных заявлений

(Основание: п. 3 ст. 218, ст. ст. 219, 220 НК РФ)

5.2. Датой фактического получения дохода считается день выплаты дохода, в том числе перечисления дохода на счета работников в банках.

6. Страховые взносы

6.1. Учет сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, а также относящихся к ним сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты и, в отношении которого организация выступает плательщиком, ведется в регистрах учета.

6.2. Учет начислений страховых взносов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний ведется в карточках учета.