Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета

I . Общие вопросы организации бухгалтерского учета

Учетная политика устанавливает правила ведения бухгалтерского (бюджетного) и налогового учета в государственном (муниципальном) учреждении МБДОУ д/с№ 48

Учетная политика учреждения осуществляется в соответствии:

- с приказом Минфина от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении 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 и Инструкции по его применению» (далее – Инструкции к Единому плану счетов № 157н);
- приказом Минфина от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 174н);
- приказом Минфина 06.06.2019 № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (далее – приказ № 85н);
- приказом Минфина от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления»(далее – приказ № 209н);
- приказом Минфина 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 № 52н);
- федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденными приказами Минфина от 31.12.2016 № 256н, № 257н, № 258н, № 259н, № 260н (далее – соответственно СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», СГС «Основные средства». СГС «Аренда», СГС «Обесценение активов», СГС «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»), от 30.12.2017 № 274н, 275н, 278н (далее – соответственно СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», СГС «События после отчетной даты», СГС «Отчет о движении денежных средств»), от 27.02.2018 № 32н (далее – СГС «Доходы»), от 28.02.2018 № 34н (далее – СГС «Непроизведенные активы»), от 30.05.2018 №122н, № 124н (далее – соответственно СГС «Влияние изменений курсов иностранных валют», СГС «Резервы»), от 07.12.2018 № 256н (далее – СГС «Запасы»), от 29.06.2018 № 145н (далее – СГС «Долгосрочные договоры»).

1. Бухгалтерский учет ведет структурное подразделение – бухгалтерия. возглавляемая главным бухгалтером. Сотрудники бухгалтерии руководствуются в работе Положением о бухгалтерии. должностными инструкциями.

Ответственным за ведение бухгалтерского учета в учреждении является главный бухгалтер.
Основание: часть 3 статьи 7 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пункт 4 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.
2. Учреждение публикует основные положения учетной политики на своем официальном сайте путем размещения копий документов учетной политики.
Основание: пункт 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».
3. При внесении изменений в учетную политику главный бухгалтер оценивает в целях сопоставления отчетности существенность изменения показателей, отражающих финансовое положение, финансовые результаты деятельности учреждения и движение его денежных средств на основе своего профессионального суждения. Также на основе профессионального суждения оценивается существенность ошибок отчетного периода, выявленных после утверждения отчетности, в целях принятия решения о раскрытии в Пояснениях к отчетности информации о существенных ошибках.
Основание: пункты 17, 20, 32 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

4. При обработке учетной информации применяется:

   • автоматизированный учет (Бухгалтерия 1С:Предприятие, Зарплата и кадры 1С:Предприятие)

   • журналы операций ;

5. Требования Главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерские службы учреждения необходимых документов и сведений обязательны для всех работников учреждения, включая работников структурных подразделений. наделенных полномочиями в части ведения отдельного баланса.

6. По функциональному признаку в бухгалтерской службе выделяются следующие группы учета:

а) финансовая группа (кассовые операции, печать платежных поручений на финансирование бюджетному учреждению (субсидии) и печать текущих платежей по учреждению);
б) группа по учету расходов по организации питания и родительской плате (принятие и проверка накладных по приходу продуктов питания и по расходу (меню-требования), начисление и выплата компенсации части родительской платы за содержание ребенка в учреждении);
в) материальная группа (учет основных средств, материальных запасов, расчеты с поставщиками, прием авансовых отчетов и их обработка, заключение договор с поставщиками по предоставлению коммунальных услуг)
г) расчетная группа (учет расчетов с персоналом)
д) планово-экономическая группа (распределение утвержденного бюджета и формирование бюджетной росписи на текущий год, контроль за поступлением и расходованием денежных средств, контроль за целевым и своевременным

исполнением договорных обязательств, заключенных образовательным учреждением)

е) ревизионная группа (осуществление контрольных мероприятий).

7. Главному бухгалтеру запрещается принимать к исполнению и оформлению документы по операциям, противоречащим законодательству и нарушающим договорную и финансовую дисциплину.
8. Учреждением ведется раздельный учет по источникам финансирования:
    1. бюджетная деятельность
    2. приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);
    3. средства во временном распоряжении;
    4. субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;
    5. субсидии на иные цели;
9. Расходы учреждения по приобретению товарно-материальных ценностей. работ, услуг распределяются по соответствующим источникам финансирования и учет ведется обособленно.
10. Для ведения бухгалтерского учета в учреждении в целом применяются формы первичных документов класса класса 05, утвержденные приказом МФ РФ от от 30.03.2015 N 52н. Приложение №1
11. Операции по учету, для которых отсутствуют формы первичных документов, оформляются в соответствии с требованиями п. 1 ст.9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011г. самостоятельно разработанными формами документов с обязательным указанием реквизитов:

а) наименование документа;

б) дата составления документа;

в) наименование экономического субъекта;

г) содержание факта хозяйственной жизни;

д) величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;

е) наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку. операцию и ответственного (ответственных) за правильность оформления свершившегося события;

ж) подписи лиц с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов. необходимых для идентификации этих лиц.

Приложение №2.

12. Рабочий план счетов бюджетного (бухгалтерского) учета утверждается в целом по учреждению на основании единого плана счетов с указанием всех используемых аналитических счетов по учреждению

Приложение №3

13. Определяются используемые Забалансовые счета. Рабочий план счетов забалансового учета утверждается в целом по учреждению.

Приложение № 4.

14. Перечисление средств на хозяйственные расходы производится лицам заключившим с администрацией договор о полной индивидуальной материальной ответственности, при условии ознакомления подотчетных лиц с Положением о выдаче денежных средств в подотчет и представлении отчетности подотчетными лицами.

Приложение № 5

15.Бланки строгой отчетности принимаются, хранятся и выдаются в соответствии с порядком, приведенным в Приложении № 6 (Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

16.В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности инвентаризация имущества, финансовых активов и обязательств учреждения производится в соответствии с Положением об инвентаризации.

В графе 8 Инвентаризационной описи (ф. 0504087) отражается статус объекта учета по его коду.

В графе 9 Инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) отражается целевая функция актива по ее коду.

(Основание: Методические указания № 52н)

Приложения № 7, №8

17. Состав постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов утверждается ежегодно отдельным приказом руководителя.

Деятельность постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов осуществляется в соответствии с Положением. Приложение №9

18.Периодичность формирования регистров бюджетного учета на бумажных носителях осуществляется согласно Приложению № 10.

19. Порядок организации и осуществления внутреннего финансового контроля устанавливается Положением о финансовом контроле.

Приложение № 11.

20. Учреждение хранит первичные (сводные) учетные документы, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерскую (финансовую) отчетность в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет.

21. Согласно нормам ст. 10 ФЗ РФ от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» главную книгу составлять в виде электронного документа,

подписанного электронной подписью. Хранение в электронном виде в составе архива электронных документов. Формирование главной книги ежемесячно.

22. Утвердить форму расчетного листка.
    Приложение № 12.
23. Утвердить расходы по договору на приобретение лицензионных (пользовательских) прав Приложение № 13
24. Утвердить порядок округления отпуска продуктов питания по меню – требованию. Приложение №14

РАЗДЕЛ II. Общие правила ведения бухгалтерского учета

Учет основных средств

1. В составе основных средств учитываются материальные объекты, используемые в процессе деятельности учреждения при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд учреждения, независимо от стоимости объекта основных средств со сроком полезного использования более 12 месяцев по фактической стоимости приобретения (изготовления).

2. Каждому объекту, кроме объектов стоимостью до 10 000 рублей включительно, а также - библиотечного фонда, присваивается уникальный инвентарный порядковый номер, который состоит из 12 знаков:

x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
Код источника финансирования	Код синтетического счета			Код аналитического счета		Амортизационная группа		Порядковый номер объекта в группе			

Инвентарный номер наносится:

- на объекты недвижимого имущества и на объекты движимого имущества несмываемой краской;

(Основание: п. 46 Инструкции № 157н)

Объекты основных средств стоимостью менее 10 000 руб. каждый, имеющие сходное назначение, используемые в течение одного и того же периода и находящиеся в одном помещении (компьютерное оборудование, столы, стулья, шкафы и т.п.) объединяются в один инвентарный объект.

При приобретении объектов за счет субсидии на иные цели сумма вложений, сформированных на счете 0 106 00 000, переводится с кода вида деятельности "5" - субсидии на иные цели на код вида деятельности "4" - субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания в порядке.

3. Аналитический учет основных средств ведется по отдельным инвентарным объектам в разрезе групп основных средств по:

   - материально-ответственным лицам;

4. Списание основных средств на основании решения 9 сессии V созыва Совета муниципального образования Гулькевичский район от 24.09.2010 года №2 «Об утверждении Положения о порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности муниципального образования Гулькевичский район». п.5 «Порядок списания основных средств, находящихся в муниципальной собственности».

Приложение № 15

5. При единовременном списании основных средств до 10000 рублей включительно (за исключением объектов недвижимости) на расходы в целях обеспечения сохранности этих объектов их аналитический учет ведется на отдельном забалансовом счете 21 «Основные средства стоимостью до 10000 рублей включительно в эксплуатации»:

   - в карточках группового учета основных средств в оценке 1 рубль или по балансовой стоимости,

   Инвентаризация данного имущества осуществляется в порядке и сроки, установленные для ценностей, учитываемых на балансе.

6. Списание активов с забалансового учета производится по мере:

   - непригодности к использованию;

7. 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

8. Балансовая стоимость объекта основных средств в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, в том числе с элементами реставрации, технического перевооружения, модернизации, частичной ликвидации (разукомплектации) увеличивается на сумму сформированных капитальных вложений в этот объект.
9. Безвозмездная передача объектов основных средств оформляется Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101).

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

Непроизведенные активы

11. Непроизведенными активами признаются объекты нефинансовых активов, не являющиеся продуктами производства, вещное право на которые закреплено в соответствии с законодательством (например, земля, недра).

12. Проверка актуальности кадастровой стоимости земельного участка, по которой он отражен в учете, осуществляется ежегодно, перед составлением годовой отчетности. Если выявлено изменение кадастровой стоимости, в учете отражается изменение стоимости земельного участка - объекта непроизведенных активов.

Амортизация

13. В течение отчетного года амортизация на основные средства и нематериальные активы начисляется ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы.
14. Начисление амортизации на объекты основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бюджетному учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта.
15. По объектам основных средств амортизация начисляется в следующем порядке:

-на объекты основных средств стоимостью до 10000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, амортизация не начисляется;
-на объекты основных средств стоимостью от 10000 до 100000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% балансовой стоимости при выдаче объекта в эксплуатацию;
-на объекты библиотечного фонда стоимостью до 100000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% балансовой стоимости при выдаче объекта в эксплуатацию;
-на объекты основных средств стоимостью свыше 100000 рублей амортизация начисляется линейным способом.

Учет материальных запасов

16. В составе материальных запасов учитываются предметы, используемые в деятельности учреждения в течение периода, не превышающего 12 месяцев, не зависимо от их стоимости.

    Оценка материальных запасов, приобретенных за плату, осуществляется по фактической стоимости приобретения с учетом всех произведенных расходов. Если прочие расходы связаны с приобретением различного вида материальных запасов, то данные расходы распределяются пропорционально стоимости видов материалов

17. Списание (отпуск) материальных запасов на расходы (в производство, на содержание учреждения и т.п.) производится:

    - по средней себестоимости.

18. Аналитический учет материальных запасов ведется по:

    - наименованиям;
    - источникам финансирования;
    - материально-ответственным лицам.

19. Контроль за наличием договоров о полной материальной ответственности на всех материально-ответственных лиц учреждения возлагается на:

    - Бухгалтерию.

Учет расчетов, дебиторской и кредиторской задолженности

20. Дебиторская задолженность, срок исковой давности которой истек, списывается по результатам инвентаризации. Основанием для списания служат:

а) первичные документы, подтверждающие возникновение дебиторской задолженности (договоры, акты, счета, платежные документы);

б) инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами

в) докладная записка руководству учреждения о выявлении дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности;

г) решение руководителя (приказ) о списании этой задолженности;

д) (при наличии информации, что данная организация исключена из Единого реестра юридических лиц) выписка из ЕГРЮЛ, предоставленная по запросу налоговой инспекцией.

21. Учреждением ведется учет списанной задолженности на забалансовом счете 04 «Списанная задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение пяти лет для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

22. Кредиторская задолженность, срок исковой давности которой истек, списывается с баланса по результатам инвентаризации. Основанием для списания служат:

а) первичные документы, подтверждающие возникновение кредиторской задолженности (договоры, акты, счета, платежные документы);

б) инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами

в) объяснительная записка о причине образования задолженности;

г) решение руководителя (приказ) о списании этой задолженности.

Учет списанной кредиторской задолженности ведется на забалансовом счете 20 «Списанная задолженность, невостребованная кредиторами» в течение срока исковой давности с момента списания задолженности с балансового учета (3 года).

Себестоимость

Общие положения

Себестоимость оказанных услуг определяется отдельно для каждого вида услуг и состоит из прямых, накладных и общехозяйственных расходов.

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

Прямыми расходами признаются расходы, которые осуществлены непосредственно для оказания конкретного вида услуг.

Накладными расходами признаются расходы, которые непосредственно не связаны с оказанием услуг, однако осуществлены для обеспечения оказания услуг.

Оказание услуг

23. В составе прямых расходов учитываются:

- материальные запасы, израсходованные в процессе оказания услуг, выполнения работ;
- расчеты по принятым обязательствам, расчеты с подотчетными лицами.
- расходы на оплату труда участвующего в процессе оказания услуг (выполнения работ, производства товаров) персонала и начисление страховых взносов на оплату труда персонала. (возможен список должностей по видам деятельности);

24. В составе накладных расходов учитываются:

- заработная плата работников , обслуживающих оборудование, и страховые взносы;
- расходы на электроэнергию, топливо и другие материалы;

25. В конце месяца накладные расходы относятся на себестоимость (на соответствующие субсчета).

26. Списание фактической себестоимости выполненных работ, оказанных услуг на уменьшение финансового результата производить по окончании финансового года.

Расчеты с учредителем

27. Изменение показателей, отраженных на счетах 4 210 06 000 и 2 210 06 000 производится в последний рабочий день отчетного года в корреспонденции с соответствующими счетами 4 401 10 172 и 2 401 10 172 в порядке, приведенном в Письме Минфина России от 18.09.2012 N 02-06-07/3798.

Результаты инвентаризации – излишки и недостачи.

28. Отражение в бухгалтерском учете излишков осуществляется согласно инструкции № 157н. В соответствии с п.31 данного нормативного документа неучтенные объекты нефинансовых активов, выявленные при проведении проверок или инвентаризаций активов, принимаются к бухгалтерскому учету по текущей рыночной стоимости.

29. Недостачи имущества и его порча в пределах естественной убыли относятся на издержки производства, сверх норм – за счет виновных лиц.

Недостачи материальных запасов в объеме норм естественной убыли (в том числе пришедшие в негодность) списываются с учета по фактической стоимости.

Недостачи материальных запасов сверх норм естественной убыли, а также иного имущества списываются с учета на финансовый результат.
При рассмотрении недостач в соответствии со ст.238 ТК РФ работник обязан возместить работодателю причиненный ему прямой действительный ущерб. Из ст.248 ТК РФ следует, что работник может передать для возмещения причиненного ущерба равноценное имущество, материальные запасы.

Финансовый результат

30. Как расходы будущих периодов учитываются расходы на:

- страхование имущества, гражданской ответственности;
- выплату отпускных;
- приобретение неисключительного права пользования нематериальными активами в течение нескольких отчетных периодов;
- неравномерно производимый ремонт основных средств.

31. Расходы на страхование имущества (гражданской ответственности), произведенные в отчетном периоде, относятся на финансовый результат текущего финансового года пропорционально календарным дням действия договора в каждом месяце.

32. Расходы на выплату отпускных, произведенные в отчетном периоде, относятся на финансовый результат текущего финансового года ежемесячно в размере, соответствующем отработанному периоду, дающему право на предоставление отпуска.

33. Расходы на приобретение неисключительных прав пользования нематериальными активами, произведенные в отчетном периоде, относятся на финансовый результат текущего финансового года равномерно по 1/n за месяц в течение периода, к которому они относятся, где n - количество месяцев, в течение которых будет осуществляться списание.

34. В учете формируется резерв предстоящих расходов - резерв для оплаты отпусков за фактически отработанное время и компенсаций за неиспользованный отпуск, включая платежи на обязательное социальное страхование. Приложение №16

Забалансовые счета

35. На забалансовых счетах учитываются ценности, временно находящиеся в учреждении и не принадлежащие ему (арендованные основные средства (полученные в безвозмездное пользование), материальные ценности, принятые на ответственное хранение, а также бланки строгой отчетности, путевки в дома отдыха и санатории и пр., а также обязательства, ожидающие исполнения.

Все материальные ценности, а также иные активы и обязательства, учитываемые на забалансовых счетах, инвентаризируются в порядке и в сроки, установленные для объектов, учитываемых на балансе.
Списание активов с забалансового счета производится по мере непригодности к использованию.
В бюджетном учете применяются следующие забалансовые счета.

01 «Имущество полученное в пользование»

36. Счет предназначен для учета: имущества, полученного учреждением в пользование. Имущество, учитывается на забалансовом счете на основании акта приема-передачи.

02 "Материальные ценности, принятые на хранение"

37. Комиссия по поступлению и выбытию составляет Акт о списании (ф. 0504104), в котором должно быть основание для принятия решения о прекращении использования объекта основных средств. Такое решение также может принять инвентаризационная комиссия, о чем составляется Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835), который служит основанием для выбытия основного средства с баланса. На основании принятых комиссией решений бухгалтерией составляется Бухгалтерская справка (ф. 0504833), в которой отражаются бухгалтерские записи по выбытию основных средств с баланса с одновременным отражением информации об указанных объектах имущества на забалансовом счете 02.

03 "Бланки строгой отчетности"

38. На этом счете учитываются находящиеся на хранении и выдаваемые под отчет бланки ценных бумаг - квитанционные книжки, аттестаты, дипломы, бланки удостоверений, бланки трудовых книжек и вкладыши к ним и т.п.
Бланки строгой отчетности учитываются в условной оценке 1 рубль за 1 бланк.
Списание израсходованных, а также испорченных бланков строгой отчетности производится по Акту о списании бланков строгой отчетности (ф. 0504816).
Аналитический учет по счету ведется по каждому виду бланков и местам их хранения в Книге по учету бланков строгой отчетности.

07 "Переходящие награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры"

39. На этом счете учитываются переходящие призы, знамена, кубки, учрежденные разными организациями и получаемые от них для награждения команд - победителей, а также ценные подарки и сувениры. Призы, знамена, кубки учитываются в течение всего периода их нахождения в данном учреждении.

Переходящие награды, призы, кубки, учитываются в условной оценке 1 рубль за 1 предмет. Ценные подарки и сувениры учитываются по стоимости приобретения.

Аналитический учет по счету ведется по каждому предмету и его стоимости в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей.

21 "Основные средства стоимостью до 10000 рублей включительно в эксплуатации"

40. На этом счете учитываются находящиеся в эксплуатации учреждения объекты основных средств, стоимостью до 10000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, драгоценностей и ювелирных изделий, а также

объектов недвижимого имущества, в целях обеспечения надлежащего контроля за их движением.

Списание или выбытие объекта основного средства с забалансового учета осуществляется на основании:

Акта о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств) (ф. 0306033);

Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) (ф. 0306031).

Аналитический учет по счету ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей в порядке, установленном учреждением.

17 "Поступления денежных средств на счета учреждения"

41. Предназначен для учета денежных средств учреждения, поступивших:

- на лицевые счета учреждения, открытые в органе казначейства (финансовом органе);

- на счет операций с наличными денежными средствами.

Данный счет используется также для учета возврата указанных поступлений.

18 "Выбытия денежных средств со счетов учреждения"

42. Учитываются денежные средства учреждения:

- выбывшие с лицевых счетов учреждения, открытых ему органом федерального казначейства (финансовым органом);

- выбывшие со счета операций с наличными денежными средствами;

- восстановление указанных выплат.

20 "Задолженность, не востребованная кредиторами"

43. Учитываются суммы кредиторской задолженности, не востребованной кредиторами (в том числе суммы задолженности, не подтвержденные кредиторами по результатам инвентаризации), списанные с балансового учета в течение срока исковой давности.

25 "Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)"

44. Учитывается имущество, переданное учреждением в возмездное пользование - по договорам аренды.

Учреждением в аренду могут быть переданы:

- земельные участки;

- здания;

- сооружения;

- оборудование;

- транспортные средства;

- другое имущество.

Имущество, переданное по договорам аренды, учитывается на забалансовом счете 25 в целях обеспечения надлежащего контроля за его сохранностью, целевым использованием и движением.

26 "Имущество, переданное в безвозмездное пользование"

45. Учитывается имущество, переданное учреждением в безвозмездное пользование - по договорам безвозмездного пользования (ссуды) в порядке.

27 Материальные ценности выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)

46. Учитывается форменное обмундирование, специальная одежда и иное имущество, выданное учреждением в личное пользование работникам для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей.

Обесценение активов

47. К внешним признакам обесценения актива относятся:
а) существенные (долгосрочные - более периода, за который осуществляется планирование деятельности субъекта учета) изменения в законодательстве Российской Федерации, внешней и внутренней политике, экономике, технологиях, которые произошли в течение отчетного года или произойдут в ближайшем будущем и которые неблагоприятно влияют (окажут влияние) на деятельность субъекта учета;
б) значительное снижение справедливой стоимости актива за отчетный год по сравнению со снижением справедливой стоимости актива в результате его эксплуатации и (или) устаревания (нормального физического и (или) морального износа);
в) отсутствие либо значительное снижение потребности в продукции, работах, услугах, обеспечиваемых активом

48. К внутренним признакам обесценения актива относятся:
а) моральное устаревание и (или) физическое повреждение актива, снижающие его полезный потенциал;
б) существенные долгосрочные изменения в степени и (или) способе использования актива, которые произошли в течение отчетного периода или ожидаются в ближайшем будущем и которые неблагоприятно повлияют на деятельность субъекта учета (например: консервация (простой) актива, принятие решения о прекращении или реструктуризации деятельности субъекта учета, в которой используется актив; принятие решения о выбытии актива ранее ожидаемого срока владения и (или) использования такого актива субъектом учета; принятие решения о существенном уменьшении срока полезного использования актива);
в) принятие решения о приостановлении создания объекта имущества на неопределенный срок;
г) значительное ухудшение финансовых (экономических) результатов использования актива, либо появление данных, указывающих, что финансовые (экономические) результаты использования актива ухудшатся по сравнению с ожиданиями.
д) резкое увеличение расходов субъекта учета на эксплуатацию или обслуживание актива по сравнению с тем, что было первоначально запланировано.

49. Проверка наличия признаков возможного обесценения (снижения убытка) проводится при проведении инвентаризации соответствующих активов. По

представлению главного бухгалтера или лица, ответственного за использование актива, руководитель учреждения может принять решение о проведении такой проверки в иных случаях.
(Основание: п. 6 Инструкции N 157н, п. 5 ФСБУ "Обесценение активов")

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 ФСБУ "Обесценение активов")

50. При выявлении признаков возможного обесценения (снижения убытка) руководитель учреждения по представлению комиссии по поступлению и выбытию активов принимает решение о необходимости (или об отсутствии необходимости) определения справедливой стоимости такого актива, оформляемое приказом с указанием метода, которым стоимость будет определена.
Если по результатам определения справедливой стоимости актива выявлено обесценение, его необходимо отразить в учете.
Справедливая стоимость актива определяется субъектом учета с применением метода рыночных цен либо метода амортизированной стоимости замещения. Субъект учета использует тот метод, который позволяет наиболее достоверно оценить справедливую стоимость актива.
Выбранный метод определения справедливой стоимости актива устанавливается в решении об определении справедливой стоимости актива.

51. Убыток от обесценения актива признается в учете на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833) и приказа руководителя. Признание убытка осуществляется только по согласованию с собственником.(Основание: п. 15 ФСБУ "Обесценение активов")

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 ФСБУ "Обесценение активов")

Если с момента последнего признания убытка от обесценения актива метод определения справедливой стоимости актива не изменялся, то сумма убытка от обесценения актива не восстанавливается. В этом случае руководитель учреждения по представлению комиссии по поступлению и выбытию активов может принять решение о корректировке оставшегося срока полезного использования актива.
(Основание: п. п. 23, 24 ФСБУ "Обесценение активов")

Санкционирование расходов

52. Обязательства отражаются в следующем порядке:

- принятые обязательства по заработной плате перед работниками учреждения отражаются в бухгалтерском учете не позднее последнего дня месяца, за который производится начисление на основании расчетной ведомости;

- принятые обязательства по договорам гражданско-правового характера с юридическими и физическими лицами на выполнение работ, оказание услуг, поставку материальных ценностей отражаются в день подписания соответствующих договоров;

- принятые обязательства по оплате продукции, работ, услуг без заключения договоров отражаются на дату принятия к оплате товарных и кассовых чеков, разовых счетов, актов выполненных работ (оказанных услуг);

- принятие обязательств по оплате товаров, работ, услуг через подотчетных лиц, командировочных расходов отражается на основании служебных записок, согласованных с руководителем учреждения, на дату утверждения заявления на выдачу под отчет денежных средств или Авансового отчета;

- принятые обязательства по налогам, сборам и иным платежам в бюджет отражаются на основании налоговых карточек, расчетов и налоговых деклараций, расчетов по страховым взносам на дату начисления кредиторской задолженности;

- принятые обязательства по неустойкам (штрафам, пеням) отражаются на основании решений суда, исполнительных листов, распоряжений руководителя на дату вступления в силу решения суда, поступления исполнительного листа, принятия решения руководителя об уплате соответственно;

- принятые обязательства по кредиторской задолженности по договорам, заключенным в прошлые годы и не исполненным по состоянию на начало текущего года, подлежащим исполнению в текущем финансовом году, отражаются в начале отчетного года на основании актов сверок взаимных расчетов по состоянию на начало текущего года.

53. Денежные обязательства отражаются в следующем порядке:

- обязательства по заработной плате перед работниками учреждения отражаются в бухгалтерском учете не позднее последнего дня месяца, за который производится начисление, на основании расчетной ведомости;

- обязательства по договорам гражданско-правового характера с юридическими и физическими лицами на выполнение работ, оказание услуг, поставку материальных ценностей отражаются на основании актов выполненных работ (оказанных услуг) в соответствии с условиями договора;

- обязательства по оплате товаров, работ, услуг без заключения договоров отражаются на дату принятия к оплате разовых счетов, актов выполненных работ (оказанных услуг);

- обязательства по оплате товаров, работ, услуг через подотчетных лиц, командировочных расходов отражаются на основании авансового отчета, утвержденного руководителем учреждения, на дату его утверждения;

- обязательства по налогам, сборам и иным платежам в бюджет отражаются на основании налоговых карточек, расчетов и налоговых деклараций, расчета по страховым взносам на дату начисления налога;

- обязательства по неустойкам (штрафам, пеням) отражаются на основании решений суда, исполнительных листов на дату принятия решения руководителя об уплате;

- обязательства по кредиторской задолженности по контрактам (договорам), заключенным в прошлые годы и не исполненным по состоянию на начало текущего года, подлежащим исполнению в текущем финансовом году, отражаются в начале отчетного года на основании актов сверок взаимных расчетов по состоянию на начало текущего года.

Бухгалтерская отчетность учреждения

54. Согласно приказу Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011г. № 33н учреждением поквартально сдаются следующие формы отчетности:

Наименование формы отчетности	Код формы
«Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» в разрезе КФО 2,4,5	ф.0503737
«Отчет об обязательствах, принятых учреждением» в разрезе КФО 2,4,5	ф.0503738
«Пояснительная записка» (текстовой формат)	ф.0503760
«Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» в разрезе КФО 2,3,4,5	ф.0503769
«Сведения об остатках денежных средств учреждения» в разрезе КФО 2,3,4,5	ф.0503779

Годовая отчетность состоит из следующих форм:

№	Формы отчетности, таблицы, справки
1	Форма № 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения». Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах
2	Форма № 0503710 «Справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года»
3	Форма № 0503721 «Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения»
4	Форма № 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» (по видам финансового обеспечения)
5	Форма № 0503738 Отчет о принятых учреждением обязательствах(по видам финансового обеспечения)
6	Текстовая часть пояснительной записки
7	Таблицы № 1,4,6
8	Форма № 0503762 Сведения о результатах деятельности учреждения по

	исполнению гос. задания
9	Форма № 0503766 Сведения об исполнении мероприятий в рамках субсидий на иные цели
10	Форма № 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждений» (по видам финансового обеспечения)
11	Форма №0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» (по видам финансового обеспечения)
12	Форма № 0503773 «Сведения об изменении остатков валюты баланса»
13	Форма № 0503775 сведения о принятых и неисполненных обязательствах
14	Форма № 0503776 «Сведения о задолженности по ущербу, причиненному имуществу» Таблицы 1,5,6
15	Форма № 0503779 «Сведения об остатках денежных средств учреждения»
16	Информация по организации бухгалтерского учета

РАЗДЕЛ III. Общие принципы ведения налогового учета

Учреждением используется следующий способ представления налоговой отчетности в налоговые органы:

- на бумажных носителях (лично, через представителя или по почте с описью вложения);
- по телекоммуникационным каналам связи.

Налог на прибыль

1. Обобщение информации для определения налоговой базы по налогу на прибыль осуществлять на основе данных первичных документов.
2. Методом определения доходов и расходов, используемого в организации, считать кассовый.
3. Согласно главы 25 Налогового кодекса РФ, поступления, носящие целевой характер, не учитывать при налогообложении прибыли. Вести раздельный учет доходов и расходов при использовании целевых средств.
4. Учреждение уплачивает налог на прибыль по месту своего нахождения в федеральный бюджет-2% от налогооблагаемой базы, и бюджет субъекта РФ-18 % от налогооблагаемой базы.
5. Налоговый учет вести в регистрах бухгалтерского учета.
6. Налоговый учет ведется в соответствии со ст.321.1 Налогового кодекса РФ.

Налог на добавленную стоимость

В соответствии со статьей 145 НК РФ учреждение освобождено от исполнения обязанностей, связанных с исчислением и уплатой налога на добавленную стоимость.

Налог на имущество

В соответствии с действующим законодательством бюджетные учреждения уплачивают на общих основаниях налог на имущество организаций, введенный главой 30 Налогового кодекса Российской Федерации (НК РФ).На основании ст. 374 НК РФ объектом налогообложения признается недвижимое имущество, учитываемое на балансе бюджетной организации в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета.

На основании ст. 375 НК РФ налоговая база по налогу на имущество организаций определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения.

Налоговым периодом признается календарный год.

Отчетными периодами признаются I квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.