



Департамент культуры
Ханты-Мансийского автономного округа – Югры
бюджетное учреждение Ханты-Мансийского
автономного округа - Югры
«Театр обско-угорских народов - Солнце»

ПРИКАЗ

г.Ханты-Мансийск

"29" 12 2018 г.

№ 96/01-03

Об утверждении учетной политики

На основании Федерального закона от 06.12.2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, Инструкции N 157н, Инструкции N 174н, Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ).

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. С 01.01.2019 года отменить действие приказа 124/01-03 от 29.12.2017 года "Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета"
2. Утвердить Положение об учетной политике учреждения с 2019 года (Приложение N 1).
3. Установить, что Учетная политика применяется с 01.01.2019 г. и во все последующие отчетные периоды с внесением в нее необходимых изменений и дополнений.
4. Ознакомить с Учетной политикой всех работников учреждения, имеющих отношение к ведению учета.
5. Разместить Положение об учетной политике на официальном сайте учреждения в сети Интернет.
6. Контроль за исполнением приказа возложить на главного бухгалтера Зотову Е.Г.

Приложение:

1. Положение об учетной политике учреждения с 2019 года.

Директор

Е.Л. Литвинчук

С приказом ознакомлен:

Зотова

/Зотова Е.Г./

"29" декабря 2018 г.

**Положение об учетной политике
бюджетного учреждения Ханты-Мансийского автономного округа - Югры
"Театр обско-угорских народов - Солнце" с 2019 года**

Нормативные документы, используемые для ведения учета

Бухгалтерский учет в учреждении осуществляется в соответствии со следующими документами:

- Федеральным законом от 06.12.2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете";
- Бюджетным кодексом Российской Федерации;
- Федеральным законом от 12.01.1996 г. N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях";
- Приказом Минфина России от 01.12.2010 г. N 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, утвержденных (далее - Единый план счетов, Инструкция N 157н);
- Приказом Минфина России от 16.12.2010 г. N 174н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению порядка применения"(далее-Инструкция174н);
- Приказом Минфина России от 30.03.2015 г. N 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 N 52н);
- Приказом Минфина России от 28.12.2010 г. N 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации" (далее - Приказ N 191н);
- Приказом Минфина России от 31.12.2016 г. N 256н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора" (далее - ФСБУ "Концептуальные основы");
- Приказом Минфина России от 31.12.2016 г. N 257н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства" (далее - ФСБУ "Основные средства");
- Приказом Минфина России от 31.12.2016 г. N 258н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Аренда" (далее - ФСБУ "Аренда");
- Приказом Минфина России от 31.12.2016 г. N 259н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Обесценение активов" (далее – ФСБУ «Обесценение активов»);
- Приказом Минфина России от 31.12.2016 г. N 260н "Об утверждении федерального

стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности";

- Приказом Минфина России от 30.12.2017 г. N 274н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки" (далее - ФСБУ "Учетная политика");

- Приказом Минфина России от 30.12.2017 г. N 275н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "События после отчетной даты" (далее - ФСБУ "События после отчетной даты");

- Приказом Минфина России от 30.12.2017 г. N 278н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Отчет о движении денежных средств" (далее - ФСБУ "Отчет о ДДС");

- Приказом Минфина России от 27.02.2018 г. N 32н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Доходы" (далее - ФСБУ "Доходы");

- Приказом Минфина России от 30.05.2018 г. N 122н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Влияние изменений курсов иностранных валют";

- Указание Центрального банка Российской Федерации от 11 марта 2014 г. № 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства";

- иными нормативными документами, регулирующими вопросы бухгалтерского (бюджетного) учета.

1. ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ

Сведения об учреждении:

Бюджетное учреждение Ханты-Мансийского автономного округа - Югры "Театр обско-угорских народов - Солнце" (далее - Учреждение) некоммерческая организация созданная с целью формирования и удовлетворения потребности населения в сценическом искусстве.

1.1. Бухгалтерский учет ведется бухгалтерской службой бюджетного учреждения.
(Основание: пункт 5 Инструкции N 157н, пункт 14 СГС "Концептуальные основы")

1.2. Бухгалтерский учет осуществляется автоматизированным способом с использованием Программы «1С: Бухгалтерия государственного учреждения» и «1С: Заработная плата и кадры государственного учреждения».
(Основание: пункт 19 Инструкции N 157н)

1.3. В целях бухгалтерского учета в соответствии с Инструкцией N 174н в 24-26 разрядах номера счета указывается аналитический код вида поступлений, выбытий объекта учета, соответствующий коду КОСГУ, в зависимости от экономического содержания хозяйственной операции, отражаемой в бухгалтерском учете учреждения.

В целях ведения раздельного учета по источникам финансового обеспечения (деятельности) применяются следующие коды, указываемые в 18-ом разряде счета:

- 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.

(Основание: пункт 21 Инструкции N 157н, пункт 16 СГС "Концептуальные основы")

Учет исполнения плана ФХД по средствам бюджета и по приносящей доход деятельности осуществляется отдельно с составлением единого баланса учреждения с учетом источников поступивших денежных средств.

Рабочий план счетов бухгалтерского учета разработан на основании Единого плана счетов, пункта 19 СГС "Концептуальные основы" и приведен в **Приложении N 1** к настоящему Положению об учетной политике.

1.4. Учет хозяйственных операций осуществляется по источникам финансирования в соответствии с утвержденным планом ФХД.

1.5. Для отражения фактов хозяйственной жизни учреждения, информации об активах, обязательствах и операциях с ними применяются:

- формы документов класса 03 «Унифицированная система первичной учетной документации», класса 05 «Унифицированная система бухгалтерской финансовой, учетной и отчетной документации организаций государственного сектора» Общероссийского классификатора управленческой документации (ОКУД), утвержденные Приказом N 52н;

- первичные учетные документы, формы которых не унифицированы, разработанные учреждением самостоятельно в соответствии с пунктом 7 Инструкции N 157н, пунктом 25 СГС "Концептуальные основы".

Формы первичных учетных документов приведены в **Приложении N 2** к настоящему Положению об учетной политике.

Документы, которыми оформляются факты хозяйственной жизни с денежными средствами, принимаются к отражению в бухгалтерском учете при наличии на документе подписей руководителя бюджетного учреждения и главного бухгалтера или уполномоченных ими лиц.
(Основание: пункт 26 СГС "Концептуальные основы")

1.6. Лимит остатка наличных денег в кассе устанавливается ежегодно отдельным приказом директора.

В качестве расчетного периода для установления лимита остатка кассы принимается период пикового объема поступлений наличных денег за оказанные услуги - IV квартал прошлого года.

(Основание: указания Банка России от 11 марта 2014 г. № 3210-У).

1.7. Для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных учетных документах, в целях отражения ее на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской (финансовой) отчетности, применяются регистры бухгалтерского учета, составляемые по формам, утвержденным Приказом N 52н.

(Основание: пункты 29 - 30 СГС "Концептуальные основы")

Регистры бухгалтерского учета формируются в виде книг, журналов и карточек на бумажных носителях.

(Основание: пункт 11 Инструкции N 157н, пункт 32 СГС "Концептуальные основы")

1.8. Регистры бухгалтерского учета формируются и выводятся на бумажный носитель по итогам месяца.

(Основание: пункт 11 Инструкции N 157н)

1.9. Правила документооборота, в том числе порядок и сроки передачи первичных учетных документов (график документооборота), установлены в **Приложении N 3** к настоящему Положению об учетной политике.

(Основание: пункт 22 СГС "Концептуальные основы").

1.10. Учреждением представляется бухгалтерская отчетность, формируемая на бумажных носителях и в электронном виде в соответствии с Приказом Минфина России от 25.03.2011 г. N 33н "Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений".

Квартальная и годовая отчетность формируется на бумажном носителе и в электронном виде с применением программы «1С: Бухгалтерия государственного учреждения».

Отчетность представляется в сроки, установленные учредителем в электронной форме посредством информационной системы Web-консолидация и на бумажном носителе.

1.11. Данные бухгалтерского учета и сформированная на их основе отчетность формируются с учетом существенности фактов хозяйственной жизни, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности учреждения и имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности (событие после отчетной даты). Уровень существенности установлен в размере 5 процентов.

(Основание: пункт 3 Инструкции N 157н, пункт 17 СГС "Концептуальные основы").

1.12. Отражение в учете событий после отчетной даты, признание в бухгалтерском учете и раскрытие в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты осуществляется в соответствии с СГС "События после отчетной даты".

Событиями после отчетной даты признаются:

- события, подтверждающие условия хозяйственной деятельности учреждения, существовавшие на отчетную дату;
- события, свидетельствующие об условиях хозяйственной деятельности учреждения, возникших на отчетную дату.

1.13. В целях равномерного включения производимых расходов на финансовый результат учреждение создает резерв предстоящих расходов на предстоящую оплату отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении, включая страховые взносы по обязательным видам социального страхования сотрудникам учреждения.

(Основание: пункт 302.1 Инструкции N 157н)

1.14. Порядок организации и обеспечения (осуществления) внутреннего финансового

контроля утвержден Положением о внутреннем финансовом контроле, приведенном в **Приложении N 4** к настоящему Положению об учетной политике.

(Основание: пункт 6 Инструкции N 157н, пункт 6 СГС "Учетная политика")

1.15. Оценка отдельных объектов бухгалтерского учета в случаях, предусмотренных нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, осуществляется по справедливой стоимости - в оценке, соответствующей цене, по которой может быть осуществлен переход права собственности на актив между независимыми сторонами сделки, осведомленными о предмете сделки и желающими ее совершить.

Справедливая стоимость для различных видов активов и обязательств определяется методом рыночных цен.

(Основание: пункт 52 СГС "Концептуальные основы")

1.16. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерской (финансовой) отчетности учреждение проводит инвентаризацию имущества, финансовых активов и обязательств в порядке, предусмотренном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 г. N 49.

Инвентаризация имущества, финансовых активов и обязательств проводится в соответствии с Положением о проведении инвентаризаций, приведенном в **Приложении N 5**.

Инвентаризация проводится в присутствии материально-ответственных лиц учреждения, список которых приведен в **Приложении N 6** к настоящему Положению об учетной политике.

(Основание: раздел VIII СГС "Концептуальные основы бухучета", пункт 9 СГС "Представление отчетности")

1.17. Денежные средства на хозяйственные нужды учреждения выдаются лицам, имеющим право на получение подотчетных сумм в соответствии с приказом руководителя учреждения. Перечень лиц, имеющих право на получение подотчетных сумм, приведен в **Приложении N 6** к настоящему Положению по учетной политике.

Денежные средства в подотчет выдаются на срок до 90 дней.

1.18. Перевод первичных учетных документов, составленных на иностранных языках, осуществляется специализированной организацией.

(Основание - пункт 31 СГС "Концептуальные основы")

МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ УЧРЕЖДЕНИЯ В ЧАСТИ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

1. Учет материальных запасов

1.1. В составе МПЗ учитываются объекты, перечисленные в пункте 99 Инструкции N 157н, а также предметы, используемые в деятельности учреждения в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости.

Единицей учета МПЗ является номенклатурный номер. МПЗ принимаются к учету по фактической стоимости.

1.2. Аналитический учет МПЗ ведется по видам материальных запасов, наименованиям запасов, номенклатурным номерам, материально-ответственным лицам.
(Основание: пункт 101 Инструкции N 157).

1.3. Выбытие (отпуск) материальных запасов производится по средней себестоимости.
(Основание: пункт 108 Инструкции N 157н).

1.4. Подтверждением расхода ГСМ являются путевые листы, оформляемые и представляемые в бухгалтерию в соответствии с утвержденным графиком документооборота (**Приложение N 3**). Формы путевых листов приведены в **Приложении N 2** к настоящему Положению об учетной политике.

1.5. При списании горюче-смазочных материалов применяются нормы, разработанные учреждением на основании Методических рекомендаций "Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте", утвержденные Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 г. N АМ-23-р.

1.6 При приобретении и (или) создании материальных запасов за счет средств, полученных по разным видам деятельности, сумма вложений, сформированных на счете 106.00, переводится на код вида деятельности 4 «субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания».

2. Учет основных средств (далее - ОС)

2.1. В составе ОС учреждения учитываются материальные объекты, используемые в деятельности учреждения при оказании услуг либо для управленческих нужд учреждения, независимо от их стоимости со сроком полезного использования более 12 месяцев. ОС принимаются к учету согласно требованиям Общероссийского классификатора основных фондов ОК 013-2014 (СНС 2008), утвержденного Приказом Росстандарта от 12.12.2014 г. N 2018-ст.

(Основание: пункт 45 Инструкции N 157н, пункт 7 СГС "Основные средства")

Учет объектов основных средств осуществляется учреждением в разрезе:

- недвижимое имущество;
- иное движимое имущество;
- особо ценное движимое имущество.

В целях получения дополнительных данных для раскрытия бухгалтерской (финансовой) отчетности учреждение предусматривает следующую аналитику по объектам основных средств:

- в эксплуатации;
- в запасе;
- на консервации;

(Основание: раздел 3 Методических указаний по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства", направленных Письмом Минфина России от 15.12.2017 г. N 02-07-07/84237)

2.2. Особо ценное движимое имущество, закрепленное за учреждением, учитывается обособленно. Имущество, относимое к категории особо ценного, определяется в соответствии с Постановлением Правительства Ханты-Мансийского автономного округа - Югры от 16 декабря 2010 года N 342-п "О порядке формирования и ведения перечня особо ценного движимого имущества бюджетного или автономного учреждения Ханты-Мансийского автономного округа - Югры".

2.3. Каждому инвентарному объекту основных средств присваивается уникальный инвентарный порядковый номер, состоящий из 11 цифр:

1-2-й разряд – амортизационная группа, к которой отнесен объект при принятии к учету;

3–5-й разряды – код объекта учета синтетического счета в Плане счетов бухгалтерского учета (приложение 1 к приказу Минфина России от 16 декабря 2010 г. № 174н);

6–7-й разряды – код группы и вида синтетического счета Плана счетов бухгалтерского учета (приложение 1 к приказу Минфина России от 16 декабря 2010 г. № 174н);

8–11-й разряды – порядковый номер нефинансового актива.

(Основание: пункт 46 Инструкции N 157н, пункт 9 СГС "Основные средства")

2.4. Присвоенный объекту основных средств инвентарный номер обозначается путем нанесения на объект учета несмываемой краски.

2.5. Объекты основных средств, не приносящие учреждению экономические выгоды, не имеющие полезного потенциала и в отношении которых в дальнейшем не предусматривается получение экономических выгод, учитываются на забалансовом счете N 21 Рабочего плана счетов, приведенного в **Приложении N 1** к настоящему Положению об учетной политике.

(Основание: пункт 8 СГС "Основные средства")

2.6. Порядок объединения в один инвентарный объект, признаваемый для целей бухгалтерского учета комплексом объектов основных средств, объектов основных средств, срок полезного использования которых одинаков, стоимость которых не является существенной (периферийные устройства и компьютерное оборудование, мебель, используемая в течение одного и того же периода времени (столы, стулья, шкафы, иная мебель, используемая для обстановки одного помещения) утвержден Положением "О порядке объединения объектов основных средств в один инвентарный объект", приведенном в **Приложении N 8** к настоящему Положению об учетной политике.

(Основание: пункт 10 СГС "Основные средства")

2.7. Учреждение применяет положения пункта 28 СГС "Основные средства" при ведении учета основных средств, групп основных средств.

Данное правило применяется к следующим группам основных средств:

- машины и оборудование;
- транспортные средства.

(Основание: пункт 28 СГС "Основные средства")

2.8. Принятие к учету объектов основных средств, нематериальных, произведенных активов, материальных запасов, в отношении которых установлен срок эксплуатации, а также выбытие перечисленного имущества, в отношении которого установлен срок эксплуатации, (в том числе в результате принятия решения о его списании) осуществляется на основании

решения постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов.

Состав постоянно действующей комиссии, ее полномочия и функции определены Положением по поступлению и выбытию активов, приведенным в **Приложении N 9** к настоящему Положению об учетной политике.

(Основание: пункт 34 Инструкции N 157н, Приказ Департамента Государственной собственности Ханты-Мансийского автономного округа - Югры от 01.02.2010 года № 2-нп "О порядке ликвидации и (или) списания имущества, находящегося в собственности Ханты-Мансийского автономного округа - Югры")

2.9. Безвозмездно полученные объекты нефинансовых активов, а также неучтенные объекты, выявленные при проведении проверок и инвентаризаций, принимаются к учету по их справедливой стоимости, определенной комиссией по поступлению и выбытию активов методом рыночных цен, увеличенной на стоимость услуг, связанных с их доставкой, регистрацией и приведением их в состояние, пригодное для использования.

(Основание: пункты 52–60 Стандарта «Концептуальные основы бухучета и отчетности»).

2.10. Учреждение начисляет амортизацию по объектам основным средств, по которым установлен срок полезного использования линейным методом.

(Основание - пункт 36 СГС "Основные средства")

2.11. При совпадении срока полезного использования и метода начисления амортизации структурной части объекта основных средств со сроком полезного использования и методом начисления амортизации иных частей, составляющих совместно со структурными частями объекта основных средств единый объект имущества (единый объект основных средств), при определении суммы амортизации таких частей объединяются.

(Основание: пункт 40 СГС "Основные средства")

2.12. Учреждение проводит переоценку объектов основных средств.

2.13. При переоценке объекта основных средств (в том числе объектов основных средств, отчуждаемых не в пользу организаций государственного сектора) учреждение учитывает суммы накопленной амортизации, исчисленной на дату переоценки способом пересчета накопленной амортизации, при котором накопленная амортизация, исчисленная на дату переоценки, пересчитывается пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта основных средств таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной стоимости. Указанный способ предусматривает увеличение (умножение) балансовой стоимости и накопленной амортизации на одинаковый коэффициент таким образом, чтобы при их суммировании получить переоцененную стоимость на дату проведения переоценки.

(Основание: пункт 41 СГС "Основные средства")

3. Учет готовой продукции, товаров, услуг, затрат при формировании себестоимости выполняемых работ, оказываемых услуг

3.1. Готовая продукция принимается к учету по фактической себестоимости.

(Основание: пункт 122 Инструкции N 157н)

3.2. С учетом специфики хозяйственной деятельности учреждения к прямым затратам относятся:

- затраты на оплату труда и соответствующие суммы страховых взносов на обязательные виды социального страхования на выплаты по оплате труда работникам учреждения, непосредственно оказывающим государственную услугу;
- затраты по прочим выплатам работникам учреждения, непосредственно оказывающим государственную услугу (кроме компенсации по найму жилья);
- командировочные расходы персонала, непосредственно оказывающего государственную услугу;
- затраты на приобретение материальных запасов, потребляемых в процессе оказания услуг;
- затраты на ремонт основных средств, используемых в процессе оказания государственной услуги;
- транспортные расходы, потребляемые в процессе изготовления готовой продукции (выполнения работ, оказания услуг);
- затраты на содержание имущества учреждения, используемого в процессе оказания государственной услуги;
- иные затраты .

(Основание: пункт 134, 135 Инструкции N 157н)

3.3. К общехозяйственным расходам относятся:

- расходы на оплату труда и соответствующие суммы страховых взносов на обязательные виды социального страхования на выплаты по оплате труда работникам учреждения, не принимающим непосредственное участие в оказании государственной услуги;
- расходы по прочим выплатам работникам учреждения, не принимающим непосредственное участие в оказании государственной услуги (кроме компенсации по найму жилья);
- командировочные расходы работникам учреждения, не принимающим непосредственное участие в оказании государственной услуги;
- расходы на приобретение материальных запасов, потребляемых в процессе управленческой деятельности;
- расходы на ремонт основных средств, используемых в процессе управленческой деятельности;
- транспортные расходы, потребляемые в процессе управленческой деятельности;
- расходы на содержание имущества учреждения, используемого в процессе управленческой деятельности;
- расходы на услуги связи;
- юридические, консультационные, справочные услуги;
- иные расходы .

3.4. Общехозяйственные расходы, произведенные за отчетный период (месяц), относятся на увеличение расходов текущего финансового года.

(Основание: пункт 135 Инструкции N 157н)

3.5 Расходами, которые не включаются в себестоимость и сразу списываются на финансовый результат (счет 401.20), признаются:

- расходы на компенсацию по найму жилья приглашенным специалистам;
- расходы на транспортный налог;
- расходы на налог на имущество;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам;

- списание дебиторской задолженности;
- расходы на уплату сборов, пеней, штрафов, госпошлин, неустойки за нарушение условий договоров;
- резерв на оплату отпусков.

3.6. В составе расходов будущих периодов на счете 401.50 «Расходы будущих периодов» отражаются расходы связанные:

- с приобретением неисключительного права пользования в течение нескольких отчетных периодов нематериальными активами;
- с иными аналогичными расходами.

Расходы будущих периодов списываются на финансовый результат (счета 109.61; 109.81; 401.20) текущего финансового года равномерно по 1/12 за месяц в течение периода, к которому они относятся.

По договорам страхования, а также договорам неисключительного права пользования период, к которому относятся расходы, равен сроку действия договора.

(Основание: пункт 302 Инструкции N 157н)

4. Учет доходов и расходов

4.1. В соответствии с СГС "Доходы" учетными группами доходов учреждения являются:

- доходы от необменных операций, в числе которых учитываются доходы от безвозмездных бюджетных поступлений, штрафов, пеней, неустоек, возмещения ущерба, а также прочие доходы от необменных операций;
- доходы от обменных операций, в числе которых учитываются доходы от собственности и доходы от реализации.

Доходы отражаются в учете по факту совершения операций либо наступления событий, в результате которых ожидается получение экономических выгод или полезного потенциала. Сумма ожидаемого дохода должна быть надежно определена.

Доходы от реализации товаров, готовой продукции признаются в бухгалтерском учете учреждения на дату выполнения всех ниже перечисленных условий:

- учреждением переданы покупателю существенные риски и выгоды, связанные с владением товаром, готовой продукцией;
- учреждение не сохраняет за собой фактический контроль над товаром, готовой продукцией;
- у учреждения возникает право на получение экономических выгод или полезного потенциала, связанных с операцией;
- величина дохода может быть надежно оценена.

(Основание: пункт 51 СГС "Доходы")

4.2. При выполнении работ, оказании услуг по долгосрочным договорам, в которых указаны этапы выполнения, если невозможно определить дату перехода права собственности, применяется равномерное отнесение доходов и расходов на финансовый результат деятельности учреждения или их списание в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности.

(Основание: пункт 295 Инструкции N 157н).

4.3. Порядок и размер возмещения расходов, связанных со служебными командировками, осуществляется в соответствии с Положением о служебных командировках, приведенным в **Приложении N 10** к настоящему Положению об учетной политике.

5. Учет на забалансовых счетах

5.1 Бланки строгой отчетности учитываются на забалансовом счете 03 "Бланки строгой отчетности" в разрезе ответственных за их хранение и (или) выдачу лиц, мест хранения в условной оценке один бланк, один рубль.

(Основание: пункт 337 Инструкции N 157н)

5.2. Для учета находящихся в эксплуатации учреждения объектов основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно в целях обеспечения надлежащего контроля за их движением используется забалансовый счет 21.

Принятие к учету объектов основных средств осуществляется:

- по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта.
- в условной оценке один объект, один рубль (недвижимое имущество полученное по договорам безвозмездного пользования и не отнесенное по виду к финансовой или операционной аренде).

(Основание: пункт 373 Инструкции N 157н, пункт 39 СГС "Основные средства")

5.3. Учету на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» подлежат запасные части и другие комплектующие, которые могут быть использованы на других автомобилях (нетипизированные запчасти и комплектующие), такие как:

- автомобильные шины;
- колесные диски;
- аккумуляторы;
- наборы автоинструмента;
- аптечки;
- огнетушители одноразового использования;

Аналитический учет по счету ведется в разрезе автомобилей и материально ответственных лиц.

6. Порядок принятия обязательств

6.1. Обязательства (принятые, принимаемые, отложенные) принимаются к учету в пределах утвержденных плановых назначений.

К принятым обязательствам текущего финансового года относятся расходные обязательства, предусмотренные к исполнению в текущем году, в том числе принятые и неисполненные учреждением обязательства прошлых лет, подлежащие исполнению в текущем году.

К принимаемым обязательствам текущего финансового года относятся обязательства, принимаемые при проведении закупок конкурентными (конкурс, аукцион, запросы котировок и предложений) способами.

К отложенным обязательствам текущего финансового года относятся обязательства по созданным резервам предстоящих расходов (на оплату отпусков).

Порядок принятия обязательств (принятых, принимаемых, отложенные) приведен в **Приложении N 11** к настоящему Положению об учетной политике.

6.2. Денежные обязательства отражаются в учете не ранее принятия расходных обязательств. Денежные обязательства принимаются к учету в сумме документа, подтверждающего их возникновение. Порядок принятия денежных обязательств приведен в **Приложении N 11** к настоящему Положению об учетной политике.

6.3. По окончании текущего финансового года при наличии неисполненных обязательств (денежных обязательств) в следующем финансовом году они должны быть приняты к учету (перерегистрированы) при открытии журнала (ф. 0504064) на очередной финансовый год в объеме, запланированном к исполнению.

МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ УЧРЕЖДЕНИЯ В ЧАСТИ ВЕДЕНИЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

7. Общие положения

7.1. Налоговый учет ведется бухгалтерской службой бюджетного учреждения.

7.2. Налоговые регистры формируются по самостоятельно разработанным формам, приведенным в Приложении N 12 к настоящему Положению об учетной политике.
(Основание: статья 313 НК РФ)

7.3. Учреждение, ведет деятельность, подлежащую налогообложению по общей системе налогообложения.

7.4. Ведение раздельного учета осуществляется с применением субсчетов Рабочего плана счетов учреждения, регистров синтетического и аналитического учета в разрезе облагаемых операций и операций, не подлежащих налогообложению;

8. Налог на прибыль

8.1. Доходы и расходы определяются по методу начисления в соответствии со статьями 271, 272 НК РФ.

8.2. Доходы и расходы, связанные с предоставлением учреждением за плату во временное пользование и (или) временное владение и пользование своего имущества и (или) исключительных прав на собственность признаются внереализационными доходами и расходами.

8.3. При выполнении работ с длительным (более одного налогового периода)

технологическим циклом в случае, если условиями заключенных договоров не предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг), доход от реализации распределяется равномерно (ежемесячно) в течение срока действия договора.

(Основание: статья 316 НК РФ)

8.4. Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным методом по всем объектам.

(Основание: статья 259 НК РФ)

При исчислении срока полезного использования ОС учреждение руководствуется Классификацией ОС, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 г. N 1.

8.5. Размер амортизационной премии по приобретенным объектам основных средств, а также по расходам, понесенным в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств, относящихся к 1, 2, 8 - 10 амортизационным группам, составляет 10 процентов.

(Основание: пункт 9 статьи 258 НК РФ)

8.6. Размер амортизационной премии по приобретенным объектам основных средств, а также по расходам, понесенным в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств, относящихся к 3 - 7 амортизационным группам, составляет 30 процентов.

(Основание: пункт 9 статьи 258 НК РФ)

8.7. Применение повышающих (понижающих) коэффициентов к основной норме амортизации не используется.

(Основание: статья 259.3 НК РФ)

8.8. Применение инвестиционного налогового вычета по ОС, входящим в 3-7 амортизационные группы не применяется.

(Основание: статья 286.1 НК РФ)

8.9. Расходы на ремонт основных средств включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией по мере выполнения ремонтных работ в том отчетном периоде, к которому они относятся.

(Основание: статья 260 НК РФ)

8.10. Начисление амортизации по нематериальным активам производится линейным методом.

(Основание: пункт 1 статьи 259 НК РФ)

8.11. Срок полезного использования нематериальных активов в виде исключительного права на аудиовизуальные произведения устанавливается три года.

8.12. При списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), применяется метод оценки по средней стоимости.

(Основание: пункт 8 статьи 254 НК РФ)

8.13. При списании товаров при продаже и ином выбытии применяется метод оценки по средней стоимости.

(Основание: пункт 8 статьи 254 НК РФ)

8.14. К прямым расходам относятся:

- материальные затраты, определяемые в соответствии с подпунктами 1 и 4 пункта 1 статьи 254 НК РФ;

- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе оказания услуг, а также расходы на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;

- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при оказании услуг;

- расходы по прочим выплатам работникам учреждения, участвующего в процессе оказания услуг;

- командировочные расходы персонала, участвующего в процессе оказания услуг;

- расходы на приобретение материальных запасов, потребляемых в процессе оказания услуг;

- расходы на ремонт основных средств, используемых в процессе оказания услуг;

- транспортные расходы, потребляемые в процессе оказания услуг;

- расходы на содержание имущества учреждения, используемого в процессе оказания услуг;

- иные расходы .

(Основание: статья 318 НК РФ)

8.15. При оказании услуг сумма прямых расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.

(Основание: пункт 2 статьи 318 НК РФ)

8.16. Резерв на предстоящую оплату отпусков работникам в целях налогового учета не создается.

(Основание: пункт 24 статьи 255 НК РФ)

8.17. Резерв на ремонт основных средств не создается.

8.18. Авансовые платежи по налогу на прибыль не уплачиваются.

(основание пункт 3 статьи 286 НК РФ).

9. Налог на добавленную стоимость

9.1. Выполнение работ (оказание услуг) бюджетным учреждением в рамках государственного (муниципального) задания, источником финансового обеспечения которого является субсидия из соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации, не признается объектом налогообложения НДС.

(Основание: подпункт 4.1 пункта 2 статьи 146 НК РФ)

9.2. В отношении видов деятельности, приносящей доход, налогообложение НДС осуществляется в общем порядке в соответствии с главой 21 НК РФ.

9.3. Учреждение использует право на освобождение от уплаты НДС.
(Основание: статья 145 НК РФ)