

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

I. Организация бухгалтерского учета

1. Ответственность за организацию бухгалтерского учета в Учреждении, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций возложить на себя.

2. Бухгалтерский учет в учреждении осуществляется МБУ «ЦОТО образования» по договору об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета

3. Утвердить рабочий план счетов в соответствии с Инструкцией № 174н (*приложение № 1* к Учетной политике).

4. Все первичные учетные документы подписываются руководителем Учреждения

5. При обработке учетной информации применять программный продукт «1С: Бухгалтерия 8».

6. Все операции хозяйственной жизни, проводимые Учреждением, оформлять первичными документами, составленными по унифицированным формам, 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 (далее по тексту Инструкция – 52н).

7. При отражении операций на счетах бухгалтерского учета в 18 разряде (код финансового обеспечения) указывается:

2- приносящая доход деятельность (собственные средства учреждения)

3- средства во временном распоряжении

4- субсидии на выполнение государственного задания

5- субсидии на иные цели

7- средства фонда МС

8. Применять регистры бухгалтерского учета, по формам установленным Инструкцией № 173н. (*приложение № 2* к Учетной политике).

9. Для оформления хозяйственных операций, по которым не установлены обязательные для их оформления формы документов, применять самостоятельно разработанные формы первичных (сводных) учетных документов (*приложение № 3* к Учетной политике).

10. Присвоить журналам операций номера согласно *приложению № 4* к Учетной политике.

11. Журналы операций формировать на основе хронологически подобранных и сброшюрованных первичных учетных документах и распечатывать ежемесячно.

12. Главную книгу формировать ежемесячно. По завершении финансового года главная книга распечатывается, нумеруется, подписывается главным бухгалтером, сшивается с указанием общего количества листов и скрепляется печатью Учреждения.

13. Инвентарные карточки учета основных средств, инвентарные карточки группового учета основных средств - распечатывать при принятии к учету объектов, по мере внесения изменений в учетные данные (о переоценке, модернизации, реконструкции и проч.) и при выбытии основного средства. При отсутствии указанных событий – ежегодно, на последний рабочий день года со сведениями о начисленной амортизации;

14. Опись инвентарных карточек по учету основных средств, Инвентарный список нефинансовых активов, Книга учета бланков строгой отчетности, Книги аналитического учета депонированной заработной платы распечатываются ежегодно, в последний рабочий день года;

Другие требуемые в учете регистры распечатываются по мере необходимости, если иное не установлено Инструкцией № 157н и Инструкцией № 174н.

15. Ежеквартально производить сверку данных по счетам бухгалтерского учета материальных запасов с записями в Книге учета материальных ценностей, которую ведут материально ответственные лица по местам хранения материальных ценностей.

16. Утвердить график документооборота согласно *приложению № 5* к Учетной политике.

17. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности производить инвентаризацию имущества и финансовых обязательств Учреждения в соответствии с Инструкцией № 157н в установленные сроки согласно *приложению № 6* к Учетной политике.

18. Инвентаризацию имущества и обязательств, проводить перед составлением годового отчета, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством. Инвентаризационная комиссия назначается приказом руководителя

19. Расчетный листок, табель. (*приложение № 7* к Учетной политике).

20. Порядок и размер возмещения расходов, связанных со служебными командировками, устанавливаются в соответствии с Положением о служебных командировках (*приложение № 8* к Учетной политике). (Основание: ст. 168 ТК РФ, Постановление Правительства РФ от 13.10.2008 № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки» ред. От 29.12.2014г.)

21. Установить предельные сроки использования и отчетности по выданным доверенностям:

- в течение 10 календарных дней с момента получения;

- в течение трех рабочих дней с момента получения материальных ценностей;

- по сроку действия доверенности в случаях выдачи доверенности на определенный срок.

22. Осуществлять внутренний финансовый контроль осуществляется посредством предварительного, текущего и последующего контроля.

- Предварительный контроль

Осуществляется через проверку финансово-плановых документов (расчет потребностей в денежных средствах, ПФХД и т.д.), проверку договоров на стадии их заключения и т.д.

- Текущий контроль осуществляется через проверку денежных расходных документов до их оплаты (расчетно-платежные ведомости, платежные поручения, счета и т.д.), проверку наличия денежных сумм в кассе учреждения, проверку полноты оприходования денежных средств, полученных в банке, контроля за взысканием дебиторской и погашением кредиторской задолженности и т.п.

- Последующий контроль осуществляется через внезапные проверки кассы, инвентаризации материальных ценностей, расчетов, обязательств. Проверки вопросов поступления, наличия, использования денежных средств путем документальных ревизий и проверок финансово-хозяйственной деятельности по учетным и отчетным данным приходным, расходным документам после совершения финансовой операции.

23. Определить порядок осуществления закупок товаров, работ и услуг в соответствии с действующим законодательством и положением о закупках, утвержденным наблюдательным советом.

Приказом руководителя утвердить состав постоянно действующей конкурсной комиссии для осуществления закупок товаров, работ и услуг.

24. Бухгалтерскую отчетность составлять в соответствии с формами, в порядке, объеме и сроки, установленные Приказом МФ, финансовым органом, учредителем. Установить сроки рассмотрения Наблюдательным советом автономного учреждения

1. Отчета об исполнении плана его финансово-хозяйственной деятельности:

- ежеквартально в срок до 05 числа следующего за отчетным кварталом

2. Годовой бухгалтерской отчетности в срок до 20 января.

II. Методология бухгалтерского учета

1. УЧЕТ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ

1.1. Учет объектов нефинансовых активов производится в соответствии с - Правилами и нормами, установленными Инструкцией 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, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 №157н (далее по тексту – Инструкция № 157н);

- Правилами и нормами, установленными Инструкцией по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Минфина России от 06.12.2010 № 183н (далее по тексту – Инструкция № 183н);

1.2. При поступлении и после формирования первоначальной (фактической) стоимости нефинансовых активов Комиссия по поступлению и выбытию нефинансовых активов в соответствии с приказом Учредителя «О порядке отнесения имущества к особо ценному движимому имуществу» определяет аналитическую группу объекта учета, срок полезного использования нефинансовых активов.

2. УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

2.1. Учет основных средств ведется в соответствии с п. 38-55 Инструкции № 157н и на счетах учета в соответствии со сформированным рабочим планом счетов.

2.2. В составе основных средств учитываются материальные объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев. Срок полезного использования основных средств устанавливает комиссия по поступлению и выбытию нефинансовых активов.

2.3 Каждому инвентарному объекту недвижимого имущества, а также движимого имущества, кроме объектов стоимостью до 10000 руб. включительно и объектов библиотечного фонда, присваивается уникальный инвентарный порядковый номер, состоящий из 11 знаков:

1-й знак - код вида финансового обеспечения (соответствует 18-му разряду синтетического счета: "2" - приносящая доход деятельность, "4" - субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания);

2-й знак - код группы синтетического счета (соответствует 22-му разряду синтетического счета: "1" - недвижимое имущество учреждения, "2" - особо ценное движимое имущество учреждения, "3" - иное движимое имущество учреждения);

3-й знак - код вида синтетического счета (соответствует 23-му разряду синтетического счета: "Г" - жилые помещения, "2" - нежилые помещения, "3" - сооружения, "4" - машины и оборудование, "5" - транспортные средства, "6" - производственный и хозяйственный инвентарь, "7" - библиотечный фонд, "8" - прочие основные средства);

4-5-й знаки - код амортизационной группы, определяемой в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N I (соответствует номеру амортизационной группы 01 - 10, если невозможно отнести к коду амортизационной группы, проставляется 00);

6 - 11-й знаки - порядковый номер (000001 - 999999).

(Основание: п. 46 Инструкции N 157н) 2.4. В целях определения первоначальной стоимости объекта основного средства при его приобретении за плату, сооружении и (или) изготовлении фактические вложения формировать в соответствии с п.47 Инструкции № 157н.

2.4 Аналитический учет основных средств вести по объектам, структурным подразделениям, материально ответственным лицам.

- 2.5. Начисление амортизации основных средств, производить в соответствии с п.84-92 Инструкции № 157н.
2.6. Учет особо ценного имущества ведется обособленно.

3. УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

3.1 Учет нематериальных активов вести в соответствии с п.56-69 Инструкции № 157н. и на счетах учета в соответствии со сформированным рабочим планом счетов.

3.2. По вновь принятым к учету инвентарным объектам нематериального актива, присваивать уникальный инвентарный порядковый номер (далее - инвентарный номер), используемый в регистрах бухгалтерского учета

Инвентарный номер состоит из десяти разрядов.

1-й разряд - код вида деятельности;

2-4-й разряд - код синтетического счета Плана счетов бюджетного учета;

5-6-й разряд - код аналитического счета Плана счетов бюджетного учета;

7-10-й разряд - порядковый номер нефинансового актива.

По объектам нематериальных активов принятых к учету до 01.01.2012 г. состав инвентарного номера оставить прежним (добавить кодировку- код вида деятельности, код группы имущества).

3.3. Начисление амортизации нематериальных активов производить в соответствии с п.84-91,93 Инструкции № 157н.

4. УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАПАСОВ

4.1. Учет материальных запасов вести в соответствии с п.98-120 Инструкции № 157н. и на счетах учета в соответствии со сформированным рабочим планом счетов

К материальным запасам относить материальные ценности, перечисленные в п.99 Инструкции № 157н.

4.2. Бухгалтерии учреждения организовать учет материальных запасов в соответствии с положениями инструкции № 157н.

4.3. Материальные запасы принимать по фактической себестоимости сформированной в соответствии с п. 102 Инструкции 157.

Списание материалов на текущие хозяйственные нужды, списание канцелярских товаров, списание материалов для проведения учебных занятий производить ежемесячно в соответствии с нормами расходования материалов, разработанными комиссией по поступлению и выбытию нефинансовых активов.

Фактическая стоимость материальных, остающихся у учреждения в результате разборки, утилизации (ликвидации), основных средств или иного имущества определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету, а также сумм, уплачиваемых учреждением за доставку материальных запасов и приведенных их в состояние, пригодное для использования.

4.4. Выбытие (отпуск) материальных запасов производить по средней фактической стоимости.

5. УЧЕТ ЗАТРАТ НА ИЗГОТОВЛЕНИЕ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ, УСЛУГ

5.1. Формирование себестоимости готовой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг производится в соответствии с п. 134-140 Инструкции № 157н. и на счетах учета в соответствии со сформированным рабочим планом счетов.

Прямые затраты – затраты, связанные непосредственно с оказанием услуги: заработная плата основного персонала; начисление на заработную плату основного персонала; материальные затраты, приобретенные для оказания услуги, оплата услуг по организации питания детей.

Накладные затраты- затраты, связанные с изготовлением производства готовой продукции оказанием работ (услуг): амортизация ОС, используемых для оказания услуги, кроме амортизации ОС используемых административно управленческим персоналом; затраты на приобретение специальных бланков; канцелярских принадлежностей; периодических изданий, необходимых для оказания работ (услуг); типографские, затраты на командировки, связанные с основной деятельностью; затраты на охрану труда и технику безопасности, включая затраты, связанные с приобретением аптечек и медикаментов; средств наглядной агитации о предупреждении несчастных случаев и заболеваний; прочие затраты, включая оплату услуг сторонних организаций.

Общехозяйственные затраты – затраты, связанные с организацией и изготовлением продукции: затраты на оплату труда работников аппаратов административного и вспомогательного персонала; начисления на оплату труда; затраты на содержание и эксплуатацию зданий и помещений, в том числе затраты на коммунальные услуги; оплату услуг связи (почтовые расходы, телефон, Интернет); пожарную охрану; сторожевую охрану; расходы, связанные с арендой помещений; транспортное обслуживание; техническое обслуживание вычислительной и оргтехники; услуги банка; курсы повышения квалификации; переподготовка кадров; консультационные услуги юристов, аудиторов, услуги сторонних организаций.

Распределение накладных расходов производить пропорционально прямым затратам. Распределение накладных расходов производится, если учреждение оказывает несколько услуг.

Распределение общехозяйственных расходов производить пропорционально объему выручки от реализации продукции (работ, услуг).

6. УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ДЕНЕЖНЫХ ДОКУМЕНТОВ

6.1. Учет операций по движению денежных средств и денежных документов вести в соответствии с п. 152-247 Инструкции № 157н. и на счетах учета в соответствии со сформированным рабочим планом счетов.

6.2. При оформлении и учете кассовых операций руководствоваться порядком ведения кассовых операций в Российской Федерации, установленным Центральным банком Российской Федерации, с учетом особенностей, установленных Инструкцией № 157н.

6.3. В составе денежных документов учитывать:

оплаченные талоны на бензин и масла, оплаченные путевки в дома отдыха, санатории, турбазы, полученные извещения на почтовые переводы, почтовые марки и марки государственной пошлины и т.п.

7. УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ

7.1. Учет операций по отражению обязательств учреждения вести в соответствии с п. 248-283 Инструкции № 157н. и на счетах учета в соответствии со сформированным рабочим планом счетов.

7.2. Ответственным за представление отчетности в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2009 N 212-ФЗ "О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования" является бухгалтер по учету заработной платы.

8. УЧЕТ ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА

8.1 Учет финансового результата учреждения вести в соответствии с п. 293- 302 Инструкции № 157н. и на счетах учета в соответствии со сформированным рабочим планом счетов.

8.2 . Считать доходами будущих периодов (Счет 40140 "Доходы будущих периодов"):

доходы, начисленные за выполненные и сданные заказчикам отдельные этапы работ, услуг, не относящихся к доходам текущего отчетного периода;

доходы по месячным, квартальным, годовым абонементам;

иных аналогичных доходов.

8.3 Считать расходами будущих периодов (Счет 40150 "Расходы будущих периодов"):

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, и относить на финансовый результат текущего финансового года (по кредиту счета) равномерно, в течение периода, к которому они относятся.

Учет расходов будущих периодов осуществлять в разрезе видов расходов (выплат), предусмотренных планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения, по контрактам (договорам), соглашениям, контрагентам.

9. УЧЕТ САНКЦИОНИРОВАНИЯ РАСХОДОВ

9.1. Учет сумм, утвержденных планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения, показателей по поступлениям и выплатам, а также принятых учреждениями обязательств (денежных обязательств) на текущий (очередной, первый год, следующий за очередным, второй год, следующий за очередным) финансовый год вести в соответствии с п.308-314 Инструкции № 157н.

9.2 Считать основанием для принятия обязательств и отражать обязательства в учете на основании: Документов указанных в приложении № 24

9.3. Считать основание для принятия и отражением в учете денежных обязательств (Документы, указанные в приложении № 24)

10. УЧЕТ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ

1). Учет на забалансовых счетах вести в соответствии с п.332 Инструкции № 157н.

2). Бланки строгой отчетности учитывать в разрезе ответственных за их хранение и (или) выдачу лиц, мест хранения.

В условной оценке: один бланк, один рубль учитывать следующие виды бланков строгой отчетности:

-Пригласительные билеты

По стоимости приобретения бланков учитывать следующие виды бланков строгой отчетности:

- бланки трудовых книжек и вкладыши к ним;

-билеты;

- подарочные сертификаты;

- медицинские сертификаты;

3). На счете 09 "Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных" учитывать следующие материальные ценности, выданные на транспортные средства взамен изношенных:

- двигатели, аккумуляторы, шины и покрышки;

4). На счете 21 "Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации" учитывать находящиеся в эксплуатации объекты основных средств стоимостью до 3000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда и объектов недвижимого имущества.

Принятие к учету объектов основных средств осуществлять на основании первичного документа, подтверждающего ввод объекта в эксплуатацию в условной оценке: один объект, один рубль (по балансовой стоимости) введенного в эксплуатацию объекта.

Учетная политика для целей налогообложения на 2018 год.

1. Учетную политику для целей налогообложения считать разработанной в соответствии с требованиями части второй Налогового кодекса РФ.
2. Основными задачами налогового учета являются:
 - а) ведение в установленном порядке учета своих доходов и расходов и объектов налогообложения,
 - б) представление в налоговый орган по месту учета в установленном порядке налоговых деклараций по тем налогам, которые Учреждение обязано уплачивать.
3. Объектами налогового учета могут являться:
 - а) операции по реализации услуг,
 - б) имущество, доход,
 - в) стоимость реализованных товаров,
 - г) иные объекты, имеющие стоимость, по которым возникает обязанность по уплате налогов.
4. Применять для подтверждения данных налогового учета первичные учетные документы (включая бухгалтерскую справку), оформленные в соответствии с законодательством РФ.
5. Использовать в качестве аналитических регистров налогового учета регистры бухгалтерского учета с составлением в необходимых случаях дополнительных бухгалтерских справок. В Учреждении разработаны и применяются формы Налоговых регистров, приведенные в Приложении №2.
6. Систему налогового учета создать в рамках существующей системы бухгалтерского учета, обеспечив раздельный аналитический учет всех полученных доходов и произведенных расходов.
7. К деятельности приносящей доход отнести:
 - оказание платных консультативно-диагностических услуг согласно Уставу;
 - оказание посреднических услуг;Установить компьютерную технологию учетной информации, организовав ведение налогового учета в 2015 г. с использованием программного обеспечения «1С. Предприятие 8».

11. Определить учетную политику для целей налогообложения прибыли.

- 11.1. Налоговым периодом по налогу на прибыль считать год, отчетными периодами - первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.
- 11.2. Методом признания доходов и расходов для целей налогообложения считать метод начисления в соответствии со статьями 271, 272 гл. 25 НК РФ. Дату получения дохода определить в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактической оплаты.
- 11.3. Доходами для целей налогообложения от предпринимательской деятельности признавать доходы Учреждения, получаемые от юридических и физических лиц по операциям реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав, и внереализационные доходы в соответствии со статьями 249 и 250 гл. 25 НК РФ.
- 11.4. Доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и имущественных прав.
Для признания доходов для целей налогообложения применять следующие правила:
 - 1) разовые услуги отражаются в доходах по мере их оказания.
 - 2) по доходам, относящимся к нескольким отчетным периодам, и в случае, если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, доходы распределяются с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов. Размер доходов определяется по первичным учетным документам и регистрам налогового учета.
- 11.5. По группам внереализационных доходов датой получения дохода считать:
 - дату подписания акта приема-передачи при безвозмездном получении имущества;
 - дату поступления денежных средств при получении пожертвований на счета Учреждения;
 - дату осуществления расчетов в соответствии с условиями заключенных договоров или предъявления налогоплательщику документов, служащих основанием для произведения расчетов, либо последний день отчетного (налогового) периода для доходов от сдачи имущества в аренду;
 - дату признания должником либо дату вступления в законную силу решения суда по доходам в виде штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также в виде сумм возмещения убытков (ущерба);
 - последний день отчетного периода по доходам в виде сумм восстановленных резервов и иным аналогичным доходам;
 - дату выявления дохода (получения и (или) обнаружения документов, подтверждающих наличие дохода) по доходам прошлых лет;
 - дату составления акта ликвидации амортизируемого имущества, оформленного в соответствии с требованиями бухгалтерского учета по доходам в виде полученных материалов или иного имущества при ликвидации выводимого из эксплуатации амортизируемого имущества.
- 11.6. При определении налоговой базы (дохода) руководствоваться положениями ст. 251 НК РФ. Перечень доходов, поименованных в данной статье и не учитываемых при определении налоговой базы, является исчерпывающим и полным.

11.7. Учет расходов, связанных с ведением предпринимательской деятельности, приносящей доход, осуществлять в порядке, установленном статьями 252, 253, 254, 255, 256, 257, 258, 259, 260, 261, 262, 263, 264, 265, 268 гл. 25 НК РФ.

11.8. Расходы, производимые в порядке исполнения локальных смет отдельных видов деятельности, сформированных и утвержденных в установленном порядке, признавать экономическим обоснованными расходами, связанными с ведением данных видов деятельности, принимаемыми для целей налогообложения согласно п. 1 ст. 252 гл. 25 НК РФ.

11.9. Определить состав прямых расходов по видам деятельности, связанной с производством и реализацией:

- материальные расходы;
- расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в производстве продукции, а также суммы страховых взносов в Пенсионный фонд РФ, в Фонд социального страхования РФ на обязательное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования;
- сумма начисленной амортизации по имуществу, приобретенному в связи с осуществлением предпринимательской деятельности и используемому для осуществления такой деятельности.

К косвенным (накладным) расходам относить все иные суммы расходов, осуществляемых в течение отчетного (налогового) периода.

11.10. Материальные расходы. Метод оценки материалов.

К материальным расходам относятся затраты Учреждения в соответствии со ст. 254 НК РФ. Стоимость материально-производственных запасов для целей налогового учета соответствует их стоимости, определенной на основании требований Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 г. № 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 по тексту – Инструкция № 157н)

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при оказании услуг, выполнении работ, для целей налогообложения использовать:

- для топлива - метод оценки по средней стоимости;
- для прочих материалов – себестоимость каждой единицы.

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

Канцелярские принадлежности (бумага, папки, карандаши, ручки, стержни и т.д.), приобретенные и одновременно выданные на текущие нужды, списывать на фактические расходы с отражением их общей суммы по приходу и расходу.

11.11. Расходы на оплату труда.

Расходы на оплату труда учитывать в соответствии со ст. 255 НК РФ. Основанием для начисления оплаты труда служат трудовой договор, табель рабочего времени, коллективный договор, изменения и дополнения к коллективному договору и положение об оплате труда.

11.12. Амортизация основных средств и нематериальных активов.

Руководствуясь положениями статей 256 гл. 25 НК РФ относить суммы амортизации, начисленные по имуществу, приобретенному за счет средств, полученных от предпринимательской деятельности, и используемому для осуществления этой деятельности на расходы для целей налогообложения прибыли.

Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 рублей.

11.13. Применять Классификацию амортизационных групп исходя из сроков полезного использования объектов основных средств и нематериальных активов, утвержденную постановлением Правительства РФ в соответствии со ст. 258 гл. 25 НК РФ.

Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается комиссией Учреждения в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций-изготовителей.

Начисление амортизации по амортизируемому имуществу производить линейным методом для всех амортизационных групп в порядке, установленном ст. 259.1 НК РФ.

Приобретение основных средств, стоимостью за единицу объекта с учетом НДС свыше 40 000 руб., не уменьшает налоговую базу при исчислении налога на прибыль в соответствии со ст. 256 НК РФ.

11.14. При проведении Учреждением переоценки (уценки) стоимости объектов основных средств на рыночную стоимость в соответствии с Распоряжениями Правительства РФ положительную (отрицательную) сумму такой переоценки не признавать доходом (расходом), учитываемым для целей налогообложения, и не принимать при определении восстановительной стоимости амортизируемого имущества и при начислении амортизации, учитываемым для целей налогообложения в соответствии с абз. 6 п. 1 ст. 257 гл. 25 НК РФ.

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

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

11.17. Прочие расходы, связанные с производством и реализацией.

К прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относить расходы, перечисленные в статье 264 НК РФ.

Расходы на обязательное и добровольное страхование имущества включать в прочие расходы учреждения в размере фактических затрат.

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

Подписку на периодические издания включать в состав прочих расходов поквартально в размере 1/4. Учет данных периодических изданий вести в библиотеке без инвентарных номеров как временное хранение документов (Приказ от 02.12.1998 № 590).

Расходы на страхование автогражданской ответственности, расходы на добровольное медицинское страхование работников Учреждения включать в состав прочих расходов ежемесячно в размере 1/12 от суммы договора.

Включать в состав расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения в размере не более 10 процентов первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно) и (или) расходов, понесенных в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств, суммы которых определяются в соответствии со статьей 257 настоящего Кодекса.

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

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

- плана повышения квалификации;
- приказа о направлении на повышение квалификации.

11.19. Расходы на рекламу производимых и реализуемых работ и услуг, деятельности Учреждения следует отнести к прочим расходам, связанным с производством и реализацией. К рекламным расходам, согласно п. 4 ст. 264 НК РФ, отнести:

- расходы на рекламные мероприятия через СМИ (в том числе объявления в печати, по радио и прочее);
- расходы на наружную рекламу, включая изготовление рекламных стендов, рекламных щитов;
- расходы на участие в выставках, экспозициях, на оформление витрин, выставок.

Указанные расходы на рекламу относятся на затраты без ограничения.

11.20. В состав прочих расходов включать представительские расходы, связанные с официальным приемом и обслуживанием представителей других организаций. Представительские расходы нормируются в соответствии со ст. 264 п. 2 НК РФ, не выше 4% от расходов Учреждения на оплату труда за отчетный (налоговый) период.

11.21. Распределение косвенных расходов производить пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов Учреждения согласно ст. 272 НК РФ. В целях налогообложения прибыли расходы по оплате коммунальных услуг, услуг связи, расходы на капитальный и текущий ремонт учитывать пропорционально объему средств, полученных от предпринимательской деятельности, в общей сумме доходов (включая средства целевого финансирования).

При составлении пропорции источников финансирования в налоговом учете учитывать начисленные доходы. К налоговому учету принимать только ту сумму косвенных расходов, которая не превышает сумму расходов, рассчитанную согласно пропорции. Сумму превышения косвенных расходов, относящихся к предпринимательской деятельности, которые рассчитаны пропорционально источникам финансирования, над расходами, уменьшающими доходы от предпринимательской деятельности в целях налогообложения, следует отнести за счет прибыли Учреждения после уплаты налога на прибыль.

Налоговый учет данных расходов вести в отдельном налоговом регистре. Списание косвенных расходов производить на счета ежемесячно с последующей корректировкой по окончании отчетного квартала (налогового периода).

11.22. Не учитывать при определении налогооблагаемой базы расходы, поименованные в ст. 270 гл. 25 НК РФ.

11.23. Утвердить специальную форму первичного документа налогового учета для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль «Справка бухгалтера».

11.24. Установить, что налоговый учет для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль ведется на бумажных носителях с применением средств автоматизации, и формируется ежемесячно.

11.25. Руководствуясь п. 3 ст. 286 гл. 25 НК РФ, уплачивать исчисленный по результатам отчетного периода (квартал, полугодие, 9 месяцев) квартальный авансовый платеж, а налог на прибыль, исчисленный по итогам налогового периода (год), уплатить (зачесть) с учетом ранее выплаченных авансовых платежей.

11.26. Исчисление и уплату сумм авансовых платежей и сумм налога в бюджет субъекта РФ производить по месту нахождения головной организации, а также по месту нахождения филиала исходя из доли прибыли, приходящейся на это подразделение. Для определения удельного веса применять показатели - сумму расходов на оплату труда и остаточную стоимость основных средств на конец отчетного (налогового) периода в соответствии со статьями 257, 288 гл. 25 НК РФ.

11.27. Руководствоваться порядком фактической уплаты налога на прибыль и авансовых платежей, который определен ст. 287 гл. 25 НК РФ. Уплачивать авансовые платежи не позднее срока подачи налоговой декларации за соответствующий отчетный период (квартал, полугодие, 9 месяцев). Соответственно уплачивать налог, исчисленный и подлежащий уплате по итогам налогового периода (год), не позднее срока подачи налоговой декларации за соответствующий налоговый период согласно ст. 289 гл. 25 НК РФ.

11.28. Налоговые ставки применять в соответствии с п. 1 ст. 284 гл. 25 НК РФ.

11.29. После уплаты налога на прибыль направлять из прибыли средства в пределах 20% на материальное поощрение работников и социальные выплаты, а остальные - на содержание и развитие материально-технической базы Учреждения.

12. Определить учетную политику для целей налогообложения налогом на добавленную стоимость.

12.1. Объектом налогообложения НДС следует считать операции, перечисленные в статье 146 НК РФ, по видам деятельности:

- проведение Учреждением различных конференций;
- прочие платные услуги, предоставляемые Учреждением.

12.3. Моментом определения налоговой базы является наиболее ранняя из следующих дат:

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

Особенности момента определения налоговой базы устанавливаются ст. 167 НК РФ.

12.4. Налоговые вычеты по НДС производить, согласно п. 4 ст. 170 гл. 21 НК РФ, по товарам (работам, услугам), расходуемым или используемым при выполнении работ, производстве товаров, оказании услуг, облагаемых НДС.

12.5. В случае частичного использования приобретенных товаров (работ, услуг) для производства или выполнения облагаемых и не облагаемых НДС видов деятельности суммы налога учитывать в их стоимости либо принимать к налоговому вычету в долях.

Для целей определения доли, пропорционально которой предъявленные продавцом товаров (работ, услуг) суммы налога учитываются в их стоимости или подлежат налоговому вычету, учитывать выручку от реализации товаров (работ, услуг) за налоговый период, полученную и отраженную в бухгалтерском учете. Указанную пропорцию определять исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения), в общей стоимости товаров (работ, услуг), отгруженных за текущий налоговый период.

Средства бюджетного финансирования и средства целевых поступлений не включать в расчеты для целей применения настоящего пункта.

12.6. Суммы НДС по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, приобретаемым с целью осуществления видов деятельности, не облагаемых НДС, учитывать в их стоимости.

12.7. Осуществлять ведение раздельного учета НДС, уплачиваемого поставщикам товаров, работ, услуг, в соответствии с требованиями п. 4 ст. 170 гл. 21 НК РФ в регистрах бухгалтерского учета.

12.8. Уплачивать НДС в федеральный бюджет в порядке и сроки, предусмотренные ст. 174 гл. 21 НК РФ.

12.9. Учет налога на добавленную стоимость ведется на основании счетов-фактур, заполняемых в соответствии с установленным законодательством порядком и регистрируемых в книге покупок и книге продаж, которые хранятся в бухгалтерии Учреждения.

12.10. Ответственными лицами за подписание счетов-фактур назначить:

В их отсутствие имеют право подписывать счета-фактуры лица, указанные в карточке образцов подписей в банк.

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

Налоговые декларации по НДС представлять в налоговые органы в срок не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом. Ответственным за подготовку и представление налоговой декларации назначить заместителя главного бухгалтера.

14. Определить учетную политику для целей налогообложения налогом на имущество организаций.

14.1. В соответствии с главой 30 НК РФ «Налог на имущество организаций» формировать налогооблагаемую базу следует согласно статьям 374, 375 гл. 30 НК РФ.

14.2. Налоговая ставка должна применяться в соответствии с законодательством региона.

14.3. Уплачивать налог и авансовые платежи по налогу на имущество в региональный бюджет в порядке и сроки, предусмотренные ст. 383 гл. 30 НК РФ.

14.4. Налоговые расчеты по авансовым платежам представляются Учреждением не позднее 30 календарных дней с даты окончания соответствующего отчетного периода, налоговая декларация по налогу представляется не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом. Ответственным лицом за представление налоговой декларации является главный бухгалтер Учреждения.