

Учетная политика учреждения для целей бухгалтерского учета

1. Общие положения

1.1. Бухгалтерский учет ведется бухгалтерской службой учреждения.

1.2. Обработка учетной информации осуществляется автоматизированным способом с применением 1С:

- учет заработной платы- «1С: Предприятие 8.1- Зарплата и кадры бюджетного учреждения»;

- бухгалтерский учет - « 1С: Предприятие 8.3. Бухгалтерия государственного учреждения».

1.3. По учреждению в целом рабочий план счетов бухгалтерского учета устанавливается на основании Единого плана счетов и Инструкции №174н с указанием всех используемых аналитических счетов по учреждению (см. приложение №1).

1.4. Раздельный учет по источникам финансового обеспечения согласно п. 21 Инструкции №157н в целях бухгалтерского учета обеспечивается на счетах бухгалтерского учета посредством кодов, которые указываются в 18-м разряде счета Единого плана счетов, а именно:

- 2 — приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);
- 3 - средства во временном распоряжении;
- 4 - субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;
- 5 - субсидии на иные цели.

Учет хозяйственных операций осуществляется в разрезе источников финансирования в соответствии с утвержденным планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

1.5. Для отражения в бухгалтерском учете информации об активах и обязательствах, а также операций с ними в учреждении в целом применяются:

- формы первичных учетных документов класса 03 и класса 05 Общероссийского классификатора управленческой документации (ОКУД), утв. Приказом Минфина РФ 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».

1.6. Систематизация и накопление информации, содержащейся в принятых к учету первичных (сводных) учетных документах, в целях отражения ее на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской (финансовой) отчетности, осуществляется учреждением в регистрах бухгалтерского учета по формам, утв. Приказом Минфина РФ 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»

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

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

1.9. Правила документооборота и технология обработки учетной информации для отражения ее в бухгалтерском учете, в том числе порядок и сроки передачи первичных (сводных) учетных документов (график документооборота), порядок и сроки формирования регистров бухгалтерского учета установлены в приложении № 2 .

1.10. Сроки хранения документов в учреждении устанавливаются в соответствии с номенклатурой дел, утвержденной руководителем учреждения.

1.11. Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, счетов-фактур, иных финансовых документов утверждается приказом руководителя учреждения.

1.12. Учреждением представляется бухгалтерская отчетность, формируемая на бумажных носителях и в электронном виде в соответствии с Приказом Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».

Отчетность представляется учредителю в установленные сроки с использованием электронных средств связи и каналов для передачи информации после ее утверждения руководителем учреждения.

1.13. Данные бухгалтерского учета и отчетности в учреждении 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 за отчетный год. Такие события носят названия события после отчетной даты.

1.14. Отражение в учете и отчетности учреждения событий после отчетной даты производится согласно Положению о порядке отражения в учете событий после отчетной даты, являющемуся приложением к учетной политике № 3.

1.15. В целях равномерного включения предстоящих расходов и платежей в соответствии с п. 302.1 Инструкции № 157н учреждение создает резерв предстоящих расходов. Формирование резерва предстоящих расходов производится согласно Положению, действующему в учреждении и являющемуся приложением к учетной политике №14. Резерв создается по расходам на:

- оплату отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск, включая платежи на обязательное социальное страхование.

1.16. Согласно п. 6 Инструкции № 157н, внутренний финансовый контроль в учреждении осуществляется в соответствии с Положением о внутреннем финансовом контроле (см. приложение № 4) .

1.17. В учреждении организованы закупка товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных (муниципальных) нужд в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ « О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и планом закупок, а так же для нужд бюджетного учреждения в соответствии с Федеральным законом от

18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

1.18. Для проведения инвентаризаций создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия. Состав комиссии и порядок ее работы, а также документальное оформление инвентаризации и особенности отражения ее результатов определяются в соответствии с Положением об инвентаризации (см. приложение № 5) .

1.19. Признаки обесценения активов выявляются при осуществлении годовой инвентаризации. Выявление признаков обесценения, определение справедливой

стоимости, расчет убытка от обесценения осуществляется в соответствии с Положением о порядке проведения теста на обесценение активов приложение № 6.

1.20. Остатки денежной наличности из операционных касс в центральную кассу учреждения передаются ежедневно.

1.21. Перечень лиц, имеющих право получения доверенностей, утверждается приказом руководителя. Предельный срок использования доверенностей на получение ТМЦ составляет 15 дней.

1.22. При поступлении документов, оформленных на иностранных языках, осуществляется построчный перевод на русский язык:

- с возложением обязанности на сотрудника учреждения.

2. Учет основных средств

2.1. В составе основных средств учитываются материальные объекты, независимо от их стоимости со сроком полезного использования более 12 месяцев (если иное не предусмотрено стандартом «Основные средства», иными нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности), предназначенные для неоднократного или постоянного использования субъектом учета на праве оперативного управления (праве владения и (или) пользования имуществом, возникающем по договору аренды (имущественного найма) либо договору безвозмездного пользования) в целях выполнения им государственных (муниципальных) полномочий (функций), осуществления деятельности по выполнению работ, оказанию услуг либо для управленческих нужд субъекта учета.

Указанные материальные ценности признаются основными средствами при их нахождении в эксплуатации, в запасе, на консервации, а также при их передаче субъектом учета, в том числе инвестиционной недвижимости, во временное владение и пользование или во временное пользование по договору аренды (имущественного найма) либо по договору безвозмездного пользования при условии их соответствия критериям, установленным п. 8 стандарта «Основные средства».

2.2. Учет основных средств осуществляется в разрезе:

- недвижимого имущества
- иного движимого имущества
- особо ценного движимого имущества

2.3. Объекты основных средств, не приносящие экономические выгоды, не имеющие полезного потенциала и в отношении которых в дальнейшем не предусматривается получение экономических выгод, учитываются на забалансовом счете 02.

Аналитический учет ведется по отдельным инвентарным объектам в разрезе групп объектов, материально ответственным лицам, структурным подразделениям.

2.4. Для организации учета и обеспечения контроля за сохранностью основных средств каждому объекту, кроме библиотечных фондов и основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно (за исключением объектов недвижимости), независимо от того, находится он в эксплуатации, в запасе или на консервации, присваивается уникальный инвентарный порядковый номер, состоящий из восьми цифр с префиксом М. Присвоенные номера в прошлые отчетные периоды с различными префиксами сохраняются при переносе остатков основных средств. Для поступившего в организацию основного средства безвозмездно или по договору аренды, может быть использован тот же инвентарный номер, что был присвоен основному средству передавшей организацией или арендодателем.

При невозможности указания инвентарного номера па объекте основных средств в случаях, определенных требованиями его эксплуатации, присвоенный ему инвентарный

номер применяется в целях бухгалтерского учета с отражением в соответствующих регистрах бухгалтерского учета без нанесения на объект основного средства цифр.

2.5. Объекты основных средств, срок полезного использования которых одинаков, стоимость которых не является существенной, в частности:

- периферийные устройства;
- компьютерное оборудование

объединяются в один инвентарный объект, признаваемый для целей бухгалтерского учета комплексом объектов основных средств согласно учетной политике субъекта учета с учетом положений Инструкции № 157н.

2.6. В случаях установленных стандартом «Основные средства» стоимость объектов основных средств определяется по справедливой стоимости, посредством применения метода рыночных цен.

2.7. Срок полезного использования в целях принятия к учету объектов в составе основных средств и начисления амортизации определяется согласно п. 35 стандарта «Основные средства», исходя из: рекомендаций, содержащихся в документах производителя, входящих в комплектацию объекта имущества, и (или) на основании решения комиссии субъекта учета по поступлению и выбытию активов, принятого с учетом: ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью; ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; иных ограничений использования этого объекта, в том числе установленных согласно законодательству Российской Федерации; гарантийного срока использования объекта; сроков фактической эксплуатации и ранее начисленной суммы амортизации - для объектов, безвозмездно полученных от иных субъектов учета, государственных (муниципальных) организаций.

2.8. Начисление амортизации производится:

- линейным методом

а) на объект недвижимого имущества при принятии его к учету по факту государственной регистрации прав на объекты недвижимого имущества:

- стоимостью до 100 000 руб. включительно - в размере 100% балансовой стоимости объекта при принятии к учету;
- стоимостью свыше 100 000 руб. - в соответствии с рассчитанными в установленном порядке нормами амортизации;

б) на объекты движимого имущества:

- на объект основных средств стоимостью свыше 100 000 рублей амортизация начисляется в соответствии с рассчитанными нормами амортизации;
- на объект основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, амортизация не начисляется. Первоначальная стоимость введенного (переданного) в эксплуатацию объекта основных средств, являющегося объектом движимого имущества, стоимостью до 10 000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, списывается с балансового учета с одновременным отражением объекта основных средств на забалансовом учете в соответствии с порядком применения Единого плана счетов бухгалтерского учета;
- на объект библиотечного фонда стоимостью до 100 000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при выдаче его в эксплуатацию;
- на иной объект основных средств стоимостью от 10 000 до 100 000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при выдаче его в эксплуатацию.

2.9. Если срок полезного использования и метод начисления амортизации структурной части объекта основных средств совпадает 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), то при определении суммы амортизации таких частей они объединяются.

2.10. Если эксплуатация объекта основных средств (его составных частей) требует замены отдельных составных частей объекта, затраты по такой замене, в том числе в ходе капитального ремонта, включаются в стоимость объекта основных средств в момент их возникновения при условии соблюдения критериев признания объекта основных средств, предусмотренных п. 8 стандарта «Основные средства». При этом стоимость объекта основных средств уменьшается на стоимость заменяемых (выбываемых) частей в соответствии с положениями стандарта «Основные средства» о прекращении признания (выбытии с бухгалтерского учета) объектов основных средств.

2.11. Затраты на создание активов при проведении регулярных осмотров на предмет наличия дефектов, являющихся обязательным условием их эксплуатации, а также при проведении ремонтов формируют объем произведенных капитальных вложений с дальнейшим признанием в стоимости объекта основных средств только при условии соблюдения критериев признания объекта основных средств, предусмотренных п. 8 стандарта «Основные средства». В этом случае любая учтенная ранее в стоимости объекта основных средств сумма затрат на проведение предыдущего ремонта подлежит списанию в расходы текущего периода (на уменьшение финансового результата).

2.12. Переоценка основных средств производится в сроки и в порядке, устанавливаемые Правительством РФ.

2.13. Списание активов с забалансового учета объектов основных средств производится в случае:

- непригодности к использованию;
- невозможности восстановления.

3. Учет материальных запасов

3.1. В составе материальных запасов учитываются предметы, используемые в деятельности учреждения в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости, а также объекты, указанные в п. 99 Инструкции № 157н, и следующие виды материальных ценностей: инвентарь - грабли, лопаты, лопаты для снега, веники, швабры, совки, метлы, вронки, валик, кисти, шпатель, рамка под фотографию; инструменты - пассатижи, молотки, бокорезы, клещи, плоскогубцы, отвертки, ключи гаечные, лобзики, ножовки, отвертки, пинцеты, тонкогубцы, кусачки, стеклорезы, нож пистолетный, пистолет скобозабивной, пистолет термоклейный; канцелярские товары — степлеры, ножи канцелярские, ножницы, дыроколы, флеш-накопители, антистеплеры, штемпельные подушки, лотки для бумаги, организаторы, линейки, точилки; хозяйственные товары — ножи, ножницы, рулетки, респираторы, удлинители, вантуз, плечики, вешалки для одежды, диспенсеры для мыла, трос сантехнический т.п.

3.2. Аналитический учет материальных запасов ведется по:

- наименованиям;
- источникам финансового обеспечения;
- местам хранения;
- материально ответственным лицам.

3.3. Оценка материальных запасов при поступлении осуществляется следующим образом:

- приобретенных за плату - по фактической стоимости приобретения с учетом всех произведенных расходов на его покупку. Расходы, связанные с приобретением материальных запасов, распределяются пропорционально стоимости видов материалов;

- полученного безвозмездно - по справедливой стоимости на дату оприходования имущества. Справедливая стоимость определяется методом рыночных цен;

- произведенного (изготовленного) учреждением - по стоимости его изготовления (фактических затрат на его изготовление)

3.4. В соответствии с п. 108 Инструкции № 157н, списание (отпуск) материальных запасов на расходы (в производство, на содержание учреждения и т. п.) производится:

- по средней стоимости.

3.5. При списании горюче-смазочных материалов (далее - ГСМ) применяются:

- нормы, разработанные самостоятельно на основе методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», утвержденных Распоряжением Минтранса РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р.

Переход на летнюю и зимнюю норму расхода ГСМ утверждается ежегодно отдельным приказом по учреждению.

3.6. Расход ГСМ подтверждается данными путевых листов, составляемых и предоставляемых в бухгалтерию в соответствии с графиком документооборота по формам, утвержденным настоящим приказом (приложения №21,22,23).

3.7. Отпуск средств индивидуальной защиты производится согласно нормам, утвержденным в приложении № 7.

3.8. Выданные в эксплуатацию хозяйственные материалы для текущих нужд, канцелярские товары списываются на основании Ведомости выдачи материальных ценностей на хозяйственные нужды.

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

4. Учет готовой продукции, товаров, затрат при формировании себестоимости работ, услуг

4.1. Для учета затрат, формирующих себестоимость оказания услуги, работы применяется счет 109 00 000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» в разрезе видов затрат на прямые, накладные и общехозяйственные. Учреждение, в рамках государственного задания, оказывает одну услугу по показу спектаклей и театрализованных представлений и выполняет работу по выпуску спектаклей.

4.2. При формировании себестоимости готовой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг (п. 134, 135 Инструкции № 157н):

а) к прямым затратам в силу п. 134, 135 Инструкции № 157н относятся:

на услугу по показу спектаклей, концертов, концертных и иных зрелищных программ:

- затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда персонала, непосредственно оказывающего услугу по показу спектакля;
- суточные при командировках работников на гастроли и выездные спектакли;
- проезд работников;

- провоз багажа к месту проведения гастролей и выездных спектаклей;
- оплата совместного мероприятия по проведению спектаклей на гастролях и выездах, в соответствии с заключенными договорами;
- проживание работников театра в месте проведения гастрольных и выездных спектаклей;
- затраты на приобретение материальных запасов на прокат спектаклей идущего репертуара;
- затраты, на материальное оформление новых постановок;
- расчеты с РАО;
- расходы на оплату услуг по распространению театральных билетов.

на работу по созданию (восстановлению) спектаклей, концертов, концертных, цирковых и иных зрелищных программ:

- расходы по оплате договоров гражданско-правового характера, предметом которых является оказание услуги по постановке новых (возобновляемых) спектаклей (режиссер-постановщик, художник-постановщик, художник по свету, автор пьесы, композитор и др.);

В периоды, когда театром осуществляется два вида деятельности по выполнению государственного задания (постановка и показ спектаклей), фонд оплаты труда основного персонала делится на эти виды деятельности в соотношении 40% на постановку спектакля и 60% на прокат.

Распределение фонда оплаты труда основного персонала, обеспеченного субсидиями, по видам деятельности производится на основании справки бухгалтера по начислению заработной платы.

Заработная плата основного персонала и других работников театра по приносящей доход деятельности напрямую относится на услугу по показу спектаклей.

К основному относятся: художественно-руководящий персонал, творческий персонал и производственно-технический.

б) к накладным (косвенным) расходам (счет 109.70) относятся затраты, которые не имеют прямой пропорциональной связи с отдельными видами работ, услуг и включаются в себестоимость при помощи специальных методов:

- затраты на коммунальные услуги;
- затраты на содержание и эксплуатацию нефинансовых активов: уборка снега, вывоз снега и твердых бытовых отходов;
- затраты на приобретение услуг связи (включая внутригородскую, междугороднюю, почтовую, интернет, мобильную связь);
- расходы на дезинфекцию, дезинсекцию, дератизацию;
- расходы на санитарно-гигиеническое обслуживание - уборку помещений, химчистку имущества, прачечные услуги;
- расходы на огнезащитную обработку имущества, зарядку огнетушителей;
- расходы на поверку приборов учета, обследование технического состояния объектов нефинансовых активов, диагностику автотранспортных средств;
- расходы на заправку картриджей;
- другие аналогичные расходы по содержанию имущества;
- затраты на обеспечение пожарной безопасности и систем охранной сигнализации;
- расходы на различные виды рекламы;
- затраты материальных запасов на текущую деятельность и содержание имущества: ГСМ, моющие средства, запасные части;
- затраты на страхование гражданской ответственности владельцев транспортных средств;

- амортизационные отчисления.
- в) к общехозяйственным затратам (счет 109.80) относятся расходы, произведенные для целей управления, обслуживания и организации производства:
 - оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников учреждения, которые не принимают непосредственного участия в оказании государственной услуги (административно-управленческого, вспомогательного персонала);
 - расходы на командировки АУП и командировки, связанные с повышением квалификации работников театра;
 - расходы на приобретение программного обеспечения, обслуживание программ;
 - расходы на приобретение канцелярских и хозяйственных товаров, других материальных запасов на общехозяйственные нужды;
 - расходы на юридические, справочные, консультационные, информационные, нотариальные услуги;
 - расходы на подписку, приобретение периодической литературы;
 - расходы на повышение квалификации работников театра;
 - расходы на изготовление бланочной продукции;
 - расходы по охране труда и технике безопасности;
 - типографские расходы;
 - прочие затраты на общехозяйственные нужды.

Ежемесячно, на основании справки по форме 0504833 накладные и общехозяйственные расходы распределяются на себестоимость работ и услуг по выполнению государственного задания в соответствии с п. 134, 135 Инструкции № 157н. В периоды, когда театром осуществляется два вида деятельности по выполнению государственного задания (постановка и показ спектаклей), фонд оплаты труда основного персонала, а также распределение накладных и общехозяйственных расходов делятся на эти виды деятельности в соотношении 40% на постановку спектакля и 60% на прокат. Закрывается в Дебет счета 401.10.

Распределение накладных и общехозяйственных расходов на себестоимость услуг по приносящей доход деятельности производится по окончании квартала пропорционально объему выручки от реализации продукции (работ, услуг) на основании справки об объеме выручки по видам деятельности, подготовленной экономистом. Заработная плата основного персонала и других работников театра по приносящей доход деятельности напрямую относится на услугу по показу спектаклей

4.3. Оценка выполненных работ, оказанных услуг в порядке внутренних расчетов, а также для собственного потребления производится в размере фактических затрат на их выполнение.

4.4. Списание фактической себестоимости выполненных работ, оказанных услуг на уменьшение финансового результата по приносящей доход деятельности производится по окончании квартала в Дебет счета 401.10 по соответствующим кодам экономической классификации, по субсидии на выполнение государственного задания ежемесячно в Дебет счета 401.10 соответственно кодам экономической классификации.

4.5. Расходы, не связанные непосредственно с оказанием услуг и выполнением работ, списываются в Дебет счета 401.20 «Расходы текущего финансового года». К таким расходам относятся:

- расходы на услуги, оказываемые кредитными организациями;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, уплаченные или признанные к уплате;
- расходы, связанные с рассмотрением дел в судах;

- материальная помощь сотрудникам учреждения;
- премии сотрудникам к юбилейным датам;
- прочие расходы, не связанные с оказанием услуг.

4.6. Реализация театральных билетов осуществляется согласно приказам об установлении цены. Реализация других услуг, оказываемых учреждением, осуществляется согласно Перечню платных услуг, утвержденных приказом по учреждению.

4.7. Оценка выполненных работ, оказанных услуг в порядке внутренних расчетов, а также для собственного потребления производится в размере фактических затрат на их выполнение.

5. Учет финансовых активов и обязательств

5.1. Операции с наличными средствами, а также обеспечение сохранности наличных денег при ведении кассовых операций, хранении, транспортировке, порядок и сроки проведения проверок фактического наличия наличных денег определяются в соответствии с Положением о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации, утвержденным Указанием Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» и Порядком ведения кассовых операций с наличными средствами в учреждении, утвержденным приложением № 8.

5.2. Перечень должностных лиц, имеющих право на получение наличных денежных средств подотчет на хозяйственные цели и представительские расходы, и лимит подотчетных сумм устанавливаются приказом руководителя.

5.3. Выдача средств на хозяйственные расходы и на расходы по представительским мероприятиям производится лицам, заключившим с администрацией договор о полной индивидуальной материальной ответственности при условии ознакомления подотчетных лиц с Положением о выдаче наличных денежных средств отчетности в подотчет и порядка представления отчетности подотчетными лицами, установленным приложением № 9.

5.4. Денежные документы учитываются в кассе учреждения по фактической стоимости приобретения. В составе денежных документов учитываются:

- почтовые конверты;
- авиа - и железнодорожные билеты.

5.5. Аналитический учет расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы ведется в Карточке учета средств и расчетов либо в Журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками в разрезе кредиторов (поставщиков (продавцов), подрядчиков, исполнителей, иного участника договора в отношении которого принимаются обязательства). Аналитический учет расчетов по оплате труда и стипендиям ведется в Журнале операций расчетов по оплате труда.

5.6. Учет принятых обязательств и (или) денежных обязательств осуществляется в соответствии с п. 318 Инструкции № 157н на основании документов, подтверждающих их принятие в соответствии с перечнем, установленным в приложении № 10.

5.7. Списание безнадежной дебиторской (кредиторской) задолженности производится:

- по истечении общего срока исковой давности;
- в связи с прекращением исполнения обязательства вследствие невозможности его исполнения;
- на основании акта о ликвидации организации.

5.8. Сомнительная дебиторская задолженность списывается с баланса по результатам инвентаризации. Основанием для списания является:

- решение руководителя (приказ) о списании этой задолженности;
- инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089).

5.9. Учреждением ведется учет списанной задолженности на забалансовом счете 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение срока возможного возобновления согласно законодательству РФ процедуры взыскания задолженности, в том числе в случае изменения имущественного положения должников, либо до поступления в указанный срок в погашение задолженности неплатежеспособных дебиторов денежных средств, до исполнения (прекращения) задолженности иным, не противоречащим законодательству РФ, способом.

5.10. Кредиторская задолженность, не востребованная кредиторами, списывается с баланса по результатам инвентаризации. Основанием для списания служит:

- решение руководителя (приказ) о списании этой задолженности;
- объяснительная записка о причине образования задолженности;
- инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089).

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

6. Учет доходов и расходов

6.1. Начисление доходов осуществляется в следующем порядке:

- от реализации работ (услуг), покупных товаров и готовой продукции осуществляется на дату их реализации (на дату составления акта выполненных работ, оказанных услуг, товарной накладной, иного документа, предусмотренного условиями договоров в рамках обычной делового оборота, подтверждающего фактическое исполнение работ (услуг));
- в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) и по иным аналогичным доходам - на дату подписания акта приема-передачи имущества;
- в виде безвозмездно полученных денежных средств и иных аналогичных доходов - на дату поступления денежных средств на лицевой (расчетный) счет (в кассу);
- по сданному в аренду имуществу - в последний день месяца (на дату составления акта об оказанных услугах);
- в виде штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также в виде сумм возмещения убытков (ущерба) - на дату признания их должником (подписания акта) либо на дату вступления в законную силу решения суда.

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

6.2. Средства, полученные от выполнения платных работ (услуг), реализации готовой продукции и покупных товаров, доходов от аренды, используются учреждением для своих целей.

6.3. Порядок и размер возмещения расходов, связанных со служебными командировками, устанавливаются в соответствии с Положением о служебных командировках, см. приложение №11.

7. Учет на забалансовых счетах

7.1. При передаче в эксплуатацию (при списании с балансового учета) основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно (за исключением объектов недвижимости) в целях обеспечения сохранности этих объектов их аналитический учет ведется на отдельном забалансовом счете 21 «Основные средства стоимостью до 10 000 руб. включительно в эксплуатации» в карточках количественного учета материальных ценностей по фактической стоимости

7.2. Учет бланков строгой отчетности осуществляется на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» в разрезе ответственных за их хранение и (или) выдачу лиц, мест хранения в условной оценке один объект - один рубль.

Перечень лиц, ответственных за хранение и выдачу бланков, установлен в Приложении № 12. Правила учета, хранения и уничтожения бланков строгой отчетности (театральных билетов) установлены в Положении «О порядке организации применения, учета, изготовления, хранения, реализации, движения и уничтожения бланков строгой отчетности - входных билетов на мероприятия краевого государственного бюджетного учреждения культуры «Хабаровский краевой театр юного зрителя» (О билетном хозяйстве).

7.3. Для учета материальных ценностей, выданных на транспортные средства взамен изношенных, в целях контроля за их использованием применяется счет 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных». На данном счете учитываются следующие материальные ценности: автошина зимняя; автошина летняя; аккумулятор; аккумуляторная батарея; втулка п/стабилизатора; генератор; клапан вентиляции картера; колодка тормозная; крестовина; крестовина к/вала; кронштейн амортизатора нижний; линк стабилизатора задний; наконечник рулевой тяги; насос водяной; опора шаровая; палец амортизатор-стабилизатор. переднего; палец рессоры передний с резьбой; подогреватель предпусковой; подшипник; прокладка маслоснасоса; распределитель зажигания; рем. комплект масляного фильтра; ремень газораспределения; ремень генератора; ремень клиновый; ремень привода; ролик натяжной; сайлентблок; сальник масляного насоса; свечи зажигания; стойка стеклоочистителя с щеткой левая; фильтр воздушный; фильтр масляный.

Аналитический учет по счету ведется в Карточке количественно-суммового учета в разрезе лиц, получивших материальные ценности, с указанием их должностей, фамилий, имен, отчеств (табельного номера), транспортных средств, по видам материальных ценностей (с указанием производственных номеров при их наличии) и их количеству.

Учетная политика учреждения в целях налогового учета

1. Общие положения

1.1. Налоговый учет в учреждении организуется в соответствии с требованиями НК РФ.

1.2. Ведение налогового учета осуществляется бухгалтерской службой учреждения.

1.3. Налоговые регистры формируются на основе бухгалтерских регистров с внесением корректировок.

1.4. Совокупная обязанность по уплате ЕНП формируется и подлежит учету на едином налоговом счете учреждения на основе:

- налоговых деклараций (расчетов), которые представлены в налоговый орган;

-уведомлений об исчисленных суммах налогов, сборов, авансовых платежей по налогам, страховых взносов, представленных в налоговый орган, - со дня представления в налоговый орган таких уведомлений, но не ранее наступления срока уплаты соответствующих налогов, сборов, авансовых платежей по налогам, страховых взносов и до дня, с которого подлежит учету совокупная обязанность на основе налоговой декларации (расчета) по соответствующим налогам, сборам, авансовым платежам по налогам, страховым взносам, указанным в уведомлении, или до дня, с которого совокупная обязанность формируется и подлежит учету на едином налоговом счете на основе сообщений об исчисленных налоговым органом суммах налогов.

2. Налог на прибыль

2.1. В соответствии с абзацем вторым п. 2 ст. 289 Налогового Кодекса Российской Федерации, учреждение представляют налоговую декларацию только по истечении налогового периода.

2.2. Доходы и расходы определяются по методу начисления в порядке, установленном ст. 271 и 272 НК РФ.

2.3. Доходы и расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование и (или) временное владение и пользование имущества считаются внереализационными.

2.4. Доходы и расходы, связанные с предоставлением в пользование прав на результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации (в частности, от предоставления в пользование прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и другие виды интеллектуальной собственности) считаются внереализационными.

2.5. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 руб. - по объектам, введенным в эксплуатацию начиная с 01.01.2016.

2.6. Амортизация по основным средствам начисляется линейным методом по всем объектам основных средств.

2.7. Амортизационная премия по вновь приобретаемым основным средствам и капитальным вложениям (достройка, дооборудование, реконструкция, модернизация, техническое перевооружение, модернизация) не применяется.

2.8. Стоимость имущества, перечисленного в пп. 3 п. 1 ст. 254 ПК РФ (не являющегося амортизируемым), учитывать в расходах на дату ввода в эксплуатацию.

2.9. Расходы на текущий и капитальный ремонт основных средств, включаются прочие расходы в размере фактических затрат в том отчетном периоде, когда были проведены работы по ремонту.

2.10. Капитальные вложения, произведенные арендатором с согласия арендодателя, стоимость которых не возмещается арендодателем, амортизируются в течение срока действия договора аренды исходя из сумм амортизации, рассчитанных с учетом срока полезного использования, определяемого (в соответствии с классификацией основных средств, утверждаемой Правительством РФ) для полученных объектов основных средств.

2.11. Если организация заключает лицензионное соглашение на право пользования недрами (получает лицензию), то расходы, осуществленные налогоплательщиком в целях приобретения лицензии, формируют стоимость лицензионного соглашения (лицензии), которая учитывается по средней стоимости.

2.12. Сырье и материалы при отпуске в производство списываются по средней стоимости.

2.13. Товары при продаже и ином выбытии списываются исходя из цены, установленной договором, и расходов, связанных с приобретением товаров.

2.14. Фактически начисленные проценты по долговым обязательствам:

- расходы на приобретение сырья и материалов, используемых в производстве товаров (работ, услуг);
- расходы на оплату труда производственного персонала, взносы в ПФР, ФСС, 1 ФОМС, на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на суммы оплаты труда;
- суммы начисленной амортизации производственных основных средств;
- расходы на приобретение работ и услуг производственного характера.

2.15. К прямым расходам относятся: сразу в полном объеме относится на уменьшение доходов этого периода без распределения на остатки незавершенного производства (на остатки не принятых заказчиками услуг).

3. Налог на добавленную стоимость

3.1. В соответствии со ст. 145 НК РФ учреждение использует право на освобождение от обложения НДС.

3.2. Согласно ст. 146 НК РФ для учреждения не являются объектом обложения НДС следующие операции: выполнение работ (оказание услуг) бюджетными и автономными учреждениями в рамках государственного (муниципального) задания, источником финансового обеспечения которого является субсидия из соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации.

3.3. На основании ст. 149 НК РФ освобождаются от обложения НДС следующие операции: услуг, оказываемых организациями, осуществляющими деятельность в сфере культуры и искусства, к которым относятся: услуги по предоставлению напрокат аудио -, видеоносителей из фондов организаций, осуществляющих деятельность в сфере культуры и искусства, звукотехнического оборудования, музыкальных инструментов, сценических постановочных средств, костюмов, обуви, театрального реквизита, бутафории, постижерских принадлежностей, культинвентаря, животных, экспонатов и книг; услуги по изготовлению копий в учебных целях и учебных пособий, фотокопированию, репродуцированию, ксерокопированию, микрокопированию с печатной продукции, музейных экспонатов и документов из фондов организаций, осуществляющих деятельность в сфере культуры и искусства; услуги по звукозаписи театрально-зрелищных, культурно-просветительных и зрелищно-развлекательных мероприятий, по изготовлению копий звукозаписей из фонотек организаций, осуществляющих деятельность в сфере культуры и искусства; услуги по доставке читателям и приему у читателей печатной продукции из фондов библиотек; услуги по составлению списков, справок и каталогов экспонатов, материалов и других предметов и коллекций, составляющих фонд организаций, осуществляющих деятельность в сфере культуры и искусства; услуги по предоставлению в аренду сценических и концертных площадок другим организациям, осуществляющим деятельность в сфере культуры и искусства; услуги по распространению билетов, указанные в абзаце третьем настоящего подпункта; услуги по предоставлению музейных предметов, музейных коллекций, по организации выставок экспонатов, по показу спектаклей, концертов и концертных программ, иных зрелищных программ вне места нахождения организации, осуществляющей деятельность в сфере культуры и искусства; реализация входных билетов и абонементов на посещение театрально-зрелищных, культурно-просветительных и зрелищно-развлекательных мероприятий, аттракционов в зоопарках, океанариумах и парках культуры и отдыха, экскурсионных билетов и экскурсионных путевок, форма которых утверждена в установленном порядке как бланк строгой отчетности; реализация программ на спектакли и концерты, каталогов и буклетов. К организациям, осуществляющим деятельность в сфере культуры и искусства, в целях настоящего подпункта относятся театры, кинотеатры, концертные организации и коллективы, театральные и концертные кассы,

цирки, библиотеки, музеи, выставки, дома и дворцы культуры, клубы, дома (в частности, кино, литератора, композитора), планетарии, парки культуры и отдыха, лектории и народные университеты, экскурсионные бюро (за исключением туристических экскурсионных бюро), заповедники, ботанические сады и зоопарки, океанариумы, национальные парки, природные парки и ландшафтные парки.

3.4. Дата возникновения обязанности по уплате налога на добавленную стоимость - день отгрузки (передачи) товара (работ, услуг) по мере отгрузки и предъявлении покупателю расчетных документов.

3.5. Для исчисления НДС, подлежащего вычету из бюджета, при осуществлении деятельности как облагаемой налогом, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций, применяется методика раздельного учета НДС.

4. Налоги на доходы физических лиц

Согласно данной учетной политике учреждение обязано применять налоговый регистр по НДФЛ «Регистр налогового учета по налогу на доходы физических лиц за 20__ год №__» согласно приложению №13.

5. Налог на имущество

5.1. Налог на имущество рассчитывается и уплачивается в соответствии с требованиями главы 30 НК РФ и законами субъектов РФ.

5.2. Рассчитанная сумма налога на имущество организации отражается по кредиту счета 0 303 12 730 в корреспонденции со счетом 0 401 20 29Х.

6. Транспортный налог

6.1. Транспортные средства, находящиеся на балансе учреждения, являются объектом налогообложения транспортным налогом согласно главе 28 Налогового кодекса РФ и законам субъектов РФ.

6.2. Рассчитанная сумма транспортного налога отражается по кредиту счета 0 303 05 730 в корреспонденции со счетом 0 401 20 29Х.

6.3. Налоговая декларация по налогу не представляется

7. Земельный налог

7.1. Земельные участки, переданные учреждению в бессрочное пользование, признаются объектом налогообложения земельным налогом в соответствии с главой 31 НК РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований.

7.2. Рассчитанная сумма земельного налога отражается по кредиту счета 0 303 13 730 в корреспонденции со счетом 0 401 20 29Х.

7.3. Объектом налогообложения признаются земельные участки, расположенные в пределах муниципального образования, на территории которого введен налог.

7.4. Налоговая база - кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения в соответствии со статьей 389 Налогового Кодекса. Кадастровая стоимость земельного участка определяется в соответствии с земельным законодательством Российской Федерации.

7.5. Налоговая база определяется самостоятельно на основании сведений государственного кадастра недвижимости о каждом земельном участке, принадлежащем Учреждению на праве постоянного (бессрочного) пользования.

7.6. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода - разница между суммой налога, исчисленной в соответствии с Налоговым кодексом, и суммами подлежащих уплате в течение налогового периода авансовых платежей по налогу.

7.7. Отчетный период - год, суммы авансовых платежей по налогу исчислять по истечении первого, второго и третьего квартала текущего налогового периода как одну четвертую соответствующей налоговой ставки процентной доли кадастровой стоимости земельного участка по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом.

7.8. Налог и авансовые платежи по налогу уплачиваются в бюджет по месту нахождения земельных участков, признаваемых объектом налогообложения в соответствии со статьей 389 кодекса.

7.10. Налоговая декларация по налогу не представляется.