

Муниципальное общеобразовательное учреждение
«Николаевская средняя общеобразовательная школа»

П Р И К А З

11.01.2021г.

№ 1

г.о.Саранск

Об утверждении учетной политики
для целей бухгалтерского учета на
2021 год

Во исполнение Федерального Закона от 6 декабря 2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказа Минфина России от 1 декабря 2010г. №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»

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Учетную политику для целей налогообложения и бухгалтерского учета МОУ «Николаевская средняя общеобразовательная школа» и ввести в действие с 1 января 2021 года (приложение).

2. Контроль исполнения приказа возложить на главного бухгалтера С. В. Мигунову.

Директор

И.П.Комодина

С приказом ознакомлена:
Мигунова С. В.

Приложение
к приказу МОУ «Николаевская
СОШ»
от 11.01.2021г. № 1

**Учетная политика
для целей налогообложения и бухгалтерского учета
МОУ «Николаевская средняя общеобразовательная школа» на 2021 год**

Учетная политика Муниципального общеобразовательного учреждения «Николаевская средняя общеобразовательная школа» (далее учреждение) разработана в соответствии с:

-приказом Минфина России от 1 декабря 2010г. №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 – Инструкция к Единому плану счетов №157н);

-приказом Минфина России от 16 декабря 2010г. №174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция №174н);

-приказом Минфина России от 1 июля 2013г. №65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (далее- приказ №65н);

-приказом Минфина России от 30 марта 2015г. №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению» (далее – приказ №52н).

В части исполнения полномочий получателя бюджетных средств Учреждение ведет учет в соответствии с приказом Минфина России от 6 декабря 2010г. №162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция №162н).

1. Общие положения

1. Бухгалтерский учет ведется сотрудниками бухгалтерии, возглавляемой главным бухгалтером. Сотрудники бухгалтерии в работе руководствуются должностными инструкциями.

2. Ответственным за ведение бухгалтерского учета в учреждении является главный бухгалтер. Основание: часть 3 статьи 7 Закона от 6 декабря 2011г. №402-ФЗ.

3. Бухгалтерский учет ведется в рублях. Стоимость объектов учета, выраженная в иностранной валюте, подлежит пересчету в валюту Российской Федерации в соответствии с пунктом 13 Инструкции к Единому плану счетов №157н.

4. В Учреждении утвержден состав постоянно действующих комиссий:

-комиссии по поступлению и выбытию активов;

-инвентаризационной комиссии;

2. Технология обработки учетной информации

1. Бухгалтерский учет ведется в электронном виде с применением программных продуктов «Бухгалтерия» и «Камин». Основание: пункт 6 Инструкции к Единому плану счетов №157н.

2. Аналитические и синтетические регистры бухгалтерского учета оформляются автоматизировано и распечатываются не позднее 10 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

3. Учет ведется методом начисления, согласно которому результаты операций признаются по факту их совершения независимо от того, когда получены или выплачены денежные средства (или их эквиваленты) при расчетах, связанных с проведением указанных операций.

4. Бухгалтерский учет осуществляется непрерывно исходя из предположения, что учреждение будет вести деятельность в обозримом будущем.

5. На соответствующих счетах отражается полная информация о состоянии активов и обязательств, об операциях, их изменяющих, и финансовых результатах (сведения указываются в денежном выражении с учетом существенности).

6. Данные бухгалтерского учета и сформированная на их основе отчетность сопоставимы.

7. С использованием телекоммуникационных каналов связи и электронных подписей учреждение осуществляет электронный документооборот по следующим направлениям:

- система электронного документооборота с органом Федерального Казначейства (Отдел №24 УФК по РМ);

- передача электронной отчетности учредителю;

- передача отчетности по налогам, сборам и иным обязательным платежам в инспекцию Федеральной налоговой службы;

- передача отчетности по страховым взносам, сведениям персонифицированного учета и сведениям по застрахованным лицам в отделение Пенсионного фонда;

- передача отчетности по страховым взносам, сведения, необходимые для назначения и выплаты пособия в Фонд социального страхования;

- размещение информации о деятельности учреждения на официальном сайте bus.gov.ru;

- размещение информации о закупках на официальном сайте zakupki.gov.ru;

- отправка электронных реестров на зачисление денежных средств на счета сотрудников, получение реестров электронных платежей от физических лиц, сведения для открытия карт сотрудникам.

8. Без надлежащего оформления первичных учетных документов любые исправления (добавление новых записей) в электронных базах не допускается.

9. Ошибки, обнаруженные в регистрах бухгалтерского учета, исправляются в следующем порядке:

- ошибка за отчетный период, обнаруженная до момента представления бухгалтерской отчетности и не требующая внесения изменения данных в регистрах бухгалтерского учета (Журналах операций), исправляется путем зачеркивания тонкой чертой неправильных сумм и текста так, чтобы можно было прочитать зачеркнутое, и написания над зачеркнутым исправленного текста и суммы. Одновременно в регистре бухгалтерского учета, в который вносится исправление, на полях против соответствующей строки за подписью главного бухгалтера делается надпись "Исправлено";

- ошибка, выявленная до момента представления бухгалтерской отчетности и требующая внесения изменений в регистр бухгалтерского учета (Журнал операций), в зависимости от ее характера отражается последним днем отчетного периода дополнительной бухгалтерской записью либо бухгалтерской записью, оформленной по способу "красное сторно", и дополнительной бухгалтерской записью;

- ошибка, обнаруженная в регистрах бухгалтерского учета за отчетный период, за который бухгалтерская отчетность в установленном порядке уже представлена, в зависимости от ее характера отражается датой обнаружения ошибки дополнительной бухгалтерской записью либо бухгалтерской записью, оформленной по способу "красное сторно", и дополнительной бухгалтерской записью.

Дополнительные бухгалтерские записи по исправлению ошибок, а также исправления способом "красное сторно" оформляются первичным учетным документом - Бухгалтерской справкой (Приложение 1), служащей для отображения коррекции в учете. Содержит информацию по обоснованию внесения исправлений:

- с указанием операции, отраженной неверно;
- с описанием причины возникновения ошибки, даты ее обнаружения;
- повторением неправильных расчетов и/или проводок;
- с указанием правильной записи: суммы, проводки и т.д.

10. К учету принимаются документы, составленные по унифицированным формам. Формы документов, которые не унифицированы, должны содержать следующие обязательные реквизиты:

- наименование документа;
- дату составления документа;
- наименование участника хозяйственной операции, от имени которого составлен документ, а также его идентификационные коды;
- содержание хозяйственной операции;
- измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении;
- наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;
- личные подписи указанных лиц и их расшифровка.

Первичный учетный документ составляется на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью.

Для учреждения основанием проведения операций по кассовым выплатам является Заявка на кассовый расход. Кассовые заявки, сформированные в электронном виде, согласно которым в установленном порядке было произведено списание с лицевого счета распечатываются и прикладываются к выписке из лицевого счета учреждения за операционный день. Подпись руководителя и главного бухгалтера на первичных документах не проставляется, так как документы подписываются электронной подписью.

Данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета.

11. Первичные документы, прошедшие обработку, имеют отметку, исключающую возможность их повторного использования «Принято к учету» (карандашом).

3. Учет отдельных видов имущества и обязательств

1. Бухгалтерский учет ведется по проверенным и принятым к учету первичным документам методом начисления. К учету принимаются первичные документы, составленные надлежащим образом и поступившие по результатам внутреннего контроля хозяйственных операций для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета. Контроль первичных документов осуществляют сотрудники бухгалтерии в соответствии с положением о внутреннем финансовом контроле.

Основание: пункт 3 Инструкции к Единому плану счетов №157н.

2. Имущество, являющееся собственностью учредителя, учитывается обособленно от иного имущества, находящегося у учреждения в пользовании (управлении, на хранении).

Обязательства, по которым учреждение отвечает имуществом, находящимся у него на праве оперативного управления, так же как это имущество, учитываются обособленно от иных объектов учета.

3. Материальные объекты имущества со сроком полезного использования более 12 месяцев, предназначенные для неоднократного или постоянного использования на праве оперативного управления в процессе деятельности учреждения при выполнении им работ, оказании услуг, для осуществления государственных полномочий (функций) либо для управленческих нужд учреждения, находящиеся в эксплуатации, запасе, на консервации, сданные в аренду, полученные в лизинг (сублизинг), независимо от их стоимости

принимаются к учету в качестве основных средств. Приказ, ПБУ Минфина России от 30.03.2001 №№ 26н, ПБУ6/01, Приказ Минфина России от 31.12.2016г. №257н.

Материальные объекты имущества, за исключением периодических изданий, составляющие библиотечный фонд учреждения, принимаются к учету в качестве основных средств независимо от срока их полезного использования.

Такие активы учитываются на счете 010100000 "Основные средства".

К основным средствам не относятся активы, которые служат менее 12 месяцев, независимо от их стоимости, имущество, относящееся к материальным запасам; находящееся в пути или числящееся в составе незавершенных капитальных вложений, готовой продукции (изделий), товаров.

Объект основных средств, находящийся в долевой собственности, принимается к учету в составе основных средств соразмерно доле в праве в общей собственности.

Объектом основных средств является объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно-сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы.

Законченные капитальные вложения арендатора (лизингополучателя) в отделимые или неотделимые улучшения арендованных им объектов имущества, в том числе по договору лизинга (сублизинга), принимаются к учету в составе основных средств учреждения-арендатора (лизингополучателя) в сумме произведенных им вложений, если иное не предусмотрено договором аренды (лизинга, сублизинга).

Капитальные вложения учреждения в многолетние насаждения включаются им в состав основных средств ежегодно в сумме вложений, относящихся к принятым в эксплуатацию площадям, независимо от окончания всего комплекса работ.

4. Особо ценным движимым имуществом признается имущество: движимое имущество, балансовая стоимость которого превышает 200 тыс. рублей; транспортные средства независимо от балансовой стоимости.

5. Единицей учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями, отдельный конструктивно обособленный предмет, обособленный комплекс конструктивно-сочлененных предметов.

Если один конструктивно-сочлененный объект имеет несколько частей - основных средств с разными сроками полезного использования, они учитываются обособленно (каждый как самостоятельный инвентарный объект).

Если по комплексу конструктивно-сочлененных объектов, состоящих из нескольких предметов, установлен один и тот же срок полезного использования, он учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Инвентарные объекты основных средств принимаются к учету, согласно требованиям Общероссийского классификатора основных фондов ОК 013-94 (утвержден постановлением Госстандарта России от 26 декабря 1994 г. № 359), к группировке объектов основных фондов по подразделам с учетом следующих особенностей:

- если здания примыкают друг к другу и имеют общую стену, но каждое из них представляет собой самостоятельное конструктивное целое, они считаются отдельными инвентарными объектами;

- надворные постройки, пристройки, ограждения и другие надворные сооружения, обеспечивающие функционирование здания (сарай, забор, колодец и др.), составляют вместе с ним один инвентарный объект. Если эти постройки и сооружения обеспечивают функционирование двух и более зданий, они считаются самостоятельными инвентарными объектами;

- наружные пристройки к зданию, имеющие самостоятельное хозяйственное значение, отдельно стоящие здания котельных, а также капитальные надворные постройки (склады, гаражи и т. д.) являются самостоятельными инвентарными объектами

6. Каждому инвентарному объекту недвижимого имущества, а также инвентарному объекту движимого имущества (кроме объектов стоимостью до 10 000 руб. включительно

и объектов библиотечного фонда независимо от их стоимости) присваивается уникальный инвентарный порядковый номер независимо от того, находится ли он в эксплуатации, запасе или на консервации. Объектам движимого имущества (кроме библиотечного фонда) стоимостью до 10 000 руб. присваивается номер «Пххххх» и регистрируется в журнале «Учета основных средств, стоимостью до 10 000 руб».

7. Присвоенный объекту инвентарный номер должен быть обозначен материально ответственным лицом в присутствии уполномоченного члена комиссии по поступлению и выбытию активов путем прикрепления к нему жетона, нанесения на объект учета краской или иным способом, обеспечивающим сохранность маркировки.

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

Инвентарный номер, присвоенный объекту основных средств, сохраняется за ним на весь период его нахождения в учреждении.

Инвентарные номера выбывших с балансового учета инвентарных объектов основных средств вновь принятым к учету объектам не присваиваются.

При невозможности обозначения инвентарного номера на активе 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).

8. Первоначальная стоимость объекта основных средств (при покупке, сооружении и (или) изготовлении) формируется с учетом сумм налога на добавленную стоимость, предъявленных учреждению поставщиками (подрядчиками, исполнителями) (исключение – актив приобретает в рамках деятельности, облагаемой НДС), включая:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за работы по созданию объекта основного средства по договору строительного подряда и иным договорам;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением (созданием, изготовлением) объекта основного средства;
- регистрационные сборы, государственные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с приобретением (созданием, изготовлением) объекта основного средства;
- таможенные пошлины, таможенные сборы и иные аналогичные платежи, связанные с приобретением (уступкой) имущественных прав правообладателя;
- суммы вознаграждений, уплачиваемых посреднической организации, через которую приобретен объект основного средства;
- затраты на доставку объекта основного средства до места его использования;
- суммы фактических затрат, связанных с созданием, производством и (или) изготовлением объекта основного средства: израсходованные учреждением материалы, оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда, услуги сторонних организаций (соисполнителей, подрядчиков (субподрядчиков));
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением объекта основного средства, включая содержание дирекции строящегося объекта и технический (строительный) надзор.

Не включаются в сумму фактических вложений общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением и (или) изготовлением объекта основного средства.

Первоначальная стоимость введенных в эксплуатацию объектов движимого имущества, являющихся основными средствами стоимостью до 10 000 руб. включительно (за исключением объектов библиотечного фонда), списывается с балансового учета. Одновременно актив отражается на забалансовом счете.

9. Срок полезного использования объекта основных средств определяется комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов, которая действует в таком составе:

Председатель:

Заместитель директора по УВР Рыженкова Л. Б.

Члены:

Главный бухгалтер Мигунова С. В.

Заместитель директора по АХЧ Кулаева Г. В.

Учитель Мещерякова Н. В.

Данная комиссия устанавливает срок полезного использования объекта основных средств исходя из:

1) норм действующего законодательства, которые определяют сроки полезного использования имущества в целях начисления амортизации. По объектам основных средств, включенным согласно постановлению Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы" в амортизационные группы с первой по девятую, срок полезного использования определяется по наибольшему сроку, установленному для указанных амортизационных групп. Для десятой амортизационной группы срок полезного использования, рассчитывается исходя из единых норм амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР, утвержденных Постановлением Совета Министров СССР от 22 октября 1990 г. № 1072;

2) рекомендаций в документах производителя, входящих в комплектацию объекта имущества (при отсутствии в законодательстве норм, устанавливающих сроки полезного использования имущества в целях начисления амортизации).

В случаях отсутствия информации в законодательстве Российской Федерации и в документах производителя комиссия принимает решение 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;

- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта;

- гарантийного срока использования объекта;

- сроков фактической эксплуатации и ранее начисленной суммы амортизации - для объектов, безвозмездно полученных от учреждений, государственных и муниципальных организаций.

Срок полезного использования объекта основных средств, являющегося предметом лизинга (сублизинга), определяется учреждением, принимающим объект в соответствии с условиями договора к учету, в общем порядке, если иное не предусмотрено договором лизинга (сублизинга).

При поступлении (приобретении, получении) объекта основных средств, ранее бывшего в эксплуатации, дата окончания срока полезного использования определяется с учетом срока фактической эксплуатации поступившего объекта.

10. Начисление амортизации основных средств отражается на счете 010400000 "Амортизация". Начисление производится в следующем порядке.

На объект недвижимого имущества при принятии его к учету по факту госрегистрации права на данный объект:

- на объект основных средств до 10 000 включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, амортизация не начисляется, стоимость списывается с балансового учета с одновременным отражением объекта ОС на забалансовом счете в соответствии с порядком применения Единого плана счетов бухгалтерского учета;

- стоимостью свыше 100 000 руб. амортизация начисляется в соответствии с рассчитанными в установленном порядке нормами амортизации.

11. К нематериальным активам относятся объекты нефинансовых активов, предназначенные для неоднократного и (или) постоянного использования на праве

оперативного управления в деятельности учреждения, одновременно удовлетворяющие следующим условиям.

1. Объект способен приносить учреждению экономические выгоды в будущем.
2. У объекта отсутствует материально-вещественная форма.
3. Есть возможность идентификации (выделения, отделения) от другого имущества.
4. Объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев.
5. Не предполагается последующая перепродажа данного актива.
6. Есть надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование актива.
7. Есть документы, устанавливающие исключительное право на актив.
8. В случаях, установленных законодательством, есть надлежаще оформленные документы, подтверждающие исключительное право на актив (патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т. п.) или исключительное право на результаты научно-технической деятельности, охраняемые в режиме коммерческой тайны, включая потенциально патентоспособные технические решения и секреты производства (ноу-хау).

Такие активы учитываются на счете 010200000 "Нематериальные активы".

К нематериальным активам, принимаемым к бухгалтерскому учету, не относятся:

- научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, не давшие ожидаемых и (или) предусмотренных договором (государственным (муниципальным) контрактом) результатов;
- незаконченные и не оформленные в установленном законодательством Российской Федерации порядке научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы;
- материальные объекты (материальные носители), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации (далее - средства индивидуализации).

12. Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект. Таковым признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора (государственного (муниципального) контракта), предусматривающего приобретение (отчуждение) в пользу Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, муниципального образования, учреждения исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности (на средство индивидуализации), либо в ином установленном законодательством Российской Федерации порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций.

В качестве инвентарного объекта нематериальных активов признается сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (кинофильм, иное аудиовизуальное произведение, театрально-зрелищное представление, мультимедийный продукт, единая технология и т. п.).

Каждому инвентарному объекту нематериальных активов присваивается уникальный инвентарный порядковый номер, который используется исключительно в регистрах учета. Он сохраняется на весь период учета нематериального актива. Инвентарные номера выбывших (списанных) объектов вновь принятым к учету объектам не присваиваются.

13. Срок полезного использования нематериальных активов в целях принятия объекта к бухгалтерскому учету и начисления амортизации определяется комиссией по поступлению и выбытию активов учреждения исходя из:

- срока действия прав учреждения на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;

- срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству Российской Федерации;

- ожидаемого срока использования актива, в течение которого учреждение предполагает использовать актив в деятельности, направленной на достижение целей создания учреждения (либо в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации) получать экономические выгоды.

В целях определения амортизационных отчислений по нематериальным активам по которым невозможно надежно установить срок полезного использования срок - 10 лет.

Срок полезного использования объекта лизинга (сублизинга) определяется комиссией в общем порядке (если иное не предусмотрено договором лизинга (сублизинга)).

14. К непроизведенным активам относятся объекты нефинансовых активов, не являющихся продуктами производства, права собственности на которые должны быть установлены и законодательно закреплены (земля, недра и пр.), используемыми в процессе деятельности учреждения. Такие объекты учитываются на счете 010300000 "Непроизведенные активы". Они отражаются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости в момент вовлечения их в экономический (хозяйственный) оборот.

Первоначальная стоимость объектов непроизведенных активов при их приобретении (за исключением объектов, впервые вовлекаемых в экономический (хозяйственный) оборот) формируется с учетом «входного НДС» (исключение – актив приобретен в рамках деятельности, облагаемой НДС), включая:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу (поставщику);
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением объекта;
- регистрационные сборы, государственные пошлины и другие аналогичные платежи, осуществленные в связи с приобретением объекта непроизведенных активов;
- суммы вознаграждений, уплачиваемых посреднической организации, через которую приобретен объект;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением объекта непроизведенных активов.

Не увеличивают сумму фактических вложений общехозяйственные и иные аналогичные расходы, а также затраты, связанные с приведением объектов непроизведенных активов в состояние, пригодное для использования.

Операции, связанные с получением (предоставлением) прав использования объектов непроизведенных активов, на балансовых счетах учета непроизведенных активов не отражаются. При этом суммы, связанные с оплатой за предоставленное право использования объекта, включаются в состав расходов, относимых на финансовый результат текущего финансового года.

15. Единицей бухгалтерского учета непроизведенных активов является инвентарный объект. Инвентарный номер, присвоенный данному объекту, сохраняется за ним на весь период его учета. Номера выбывших (списанных) инвентарных объектов вновь принятым к учету активам не присваиваются.

16. К материальным запасам относятся:

- предметы, используемые в деятельности учреждения в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости;
- готовая продукция;
- товары для продажи;
- следующие материальные ценности независимо от их стоимости и срока службы:
 - орудия лова (тралы, неводы, сети, мережи и пр.);
 - специальные инструменты;
 - специальная одежда, специальная обувь, форменная одежда, вещевое имущество, а также спортивная одежда и обувь в учреждениях здравоохранения, просвещения, социального обеспечения и других учреждениях;
- постельное белье и постельные принадлежности и иной мягкий инвентарь;

- временные сооружения, приспособления и устройства, затраты по возведению которых относятся на стоимость строительно-монтажных работ в составе накладных расходов;

- тара для хранения товарно-материальных ценностей;

- предметы, предназначенные для выдачи напрокат, независимо от их стоимости;

- молодняк животных и животные на откорме, птица, кролики, пушные звери, семьи пчел, подопытные животные;

- многолетние насаждения, выращиваемые в питомниках в качестве посадочного материала;

- готовые к установке строительные конструкции и детали;

- оборудование, требующее монтажа и предназначенное для установки. При этом в состав оборудования включается также контрольно-измерительная аппаратура, другие приборы, предназначенные для монтажа в составе установленного оборудования, и иные материальные ценности, необходимые для строительно-монтажных работ;

- инвалидная техника и средства передвижения для инвалидов;

- драгоценные и другие металлы для протезирования;

- спецоборудование для научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, приобретенное по договорам с заказчиками для обеспечения выполнения условий договоров, до передачи его в научное подразделение;

- материальные ценности специального назначения.

Такие активы учитывают на счете 0105000000 «Материальные запасы». Принимаются они к учету по фактической стоимости.

Учет материальных ценностей ведется в «Книге учета материальных ценностей» ф.0504042. Новая книга открывается по заполнению всех страниц. По окончании страницы «Наименование материала» при наличии остатка переносится на новую страницу. Расчет итогов проводится перед проведением инвентаризации. Цена материалов в книге учета не отражается, т.к. списание производится по фактической средней стоимости.

На счете 010506000 в составе прочих материальных запасов ведется учет канцелярских принадлежностей. Перечень объектов, относимых к канцелярским принадлежностям и учитываемых на счете 010506000 «Прочие материальные запасы» указывается перечень канцелярских принадлежностей (групп канцелярских принадлежностей), относимых к прочим материальным запасам. В этот перечень включены те объекты, срок полезного использования которых больше 12 месяцев. Для оптимизации бухгалтерского учета целесообразно вести их бюджетный учет в составе прочих материальных запасов:

-Бумага и бумажная продукция: бумага (форматы А1,А2,А3,А4,А0), бумага цветная, бумага для факса, самоклеющаяся бумага, бумага для записей, блокноты и тетради, конверты, ежедневники, телефонные книги и прочие виды бумажной продукции.

-Пишущие принадлежности: карандаши, ручки, стержни, маркеры, фломастеры, чернила, корректоры и другое.

-Предметы для работы с бумагой и бумажной продукцией: степлеры, антистеплеры, дыроколы, скотч, клей, ножницы, папки, скрепки, кнопки, зажимы, линейки, лотки для бумаг, подставки, лупы и прочие.

-Офисные наборы (настольные канцелярские), визитницы.

- Штемпельная продукция.

Не отражать в книге учета материальных ценностей канцтовары (кроме бумаги).

При ликвидации ОС и другого имущества, полученные материальные запасы (в том числе металлический лом и макулатура), на соответствующие счета аналитического учета 010500000 «Материальные запасы» на основании акта о списании объекта ОС, в котором отражаются поступления материальных ценностей от списания ОС.

Фактическая стоимость МЗ, остающихся в распоряжении учреждения от выбытия ОС и другого имущества, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости, определенной в целях принятия объекта на бюджетный учет.

Передача МЗ, полученных при ликвидации ОС и прочего имущества, при реализации осуществляется на основании сопроводительных документов, оформленных учреждением в соответствии с действующим законодательством. Прием указанных материальных ценностей осуществляется на основании приемо-сдаточного акта, оформленного в соответствии с требованиями действующего законодательства покупателем.

Начисление и поступление сумм доходов от реализации МЗ, образующихся после выбытия (списания) объектов ОС и прочего имущества, осуществляется на соответствующих счетах аналитического учета счета 020509000 «Расчеты по доходам от реализации активов».

17. Единицей бухгалтерского учета материальных запасов считается номенклатурный номер.

18. В фактическую стоимость материальных запасов, приобретенных за плату, включаются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материальных ценностей;
- таможенные пошлины и иные платежи, связанные с приобретением материальных запасов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материальные запасы, в соответствии с условиями договора;
- суммы, уплачиваемые за заготовку и доставку материальных запасов до места их использования, включая страхование доставки (вместе - расходы на доставку). Если в сопроводительном документе поставщика указано несколько наименований материальных запасов, то расходы на их доставку (в рамках договора поставки) распределяются пропорционально стоимости каждого наименования материального запаса в их общей стоимости;
- суммы, уплачиваемые за доведение материальных запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях (подработка, сортировка, фасовка и улучшение технических характеристик полученных запасов, не связанных с их использованием);
- иные платежи, непосредственно связанные с приобретением материальных запасов.

При централизованных закупках затраты, произведенные по заготовке и доставке материальных запасов до центральных (производственных) складов (баз) и (или) грузополучателей, включая страхование доставки в фактическую стоимость приобретаемых материальных запасов не включаются. Данные суммы учитываются в составе расходов на финансовый результат текущего финансового года.

Фактическая стоимость материальных запасов при их изготовлении самим учреждением определяется исходя из затрат, связанных с изготовлением данных активов.

В фактическую стоимость материальных запасов не включаются суммы общехозяйственных и иных аналогичных расходов, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением (изготовлением) материальных запасов.

19. Выбытие (отпуск) материальных запасов производится по средней фактической стоимости. Отпуск материалов на нужды учреждения регламентируется приказом об утверждении норм расходов материалов, моющих средств и инвентаря. Выдача в эксплуатацию на нужды учреждения канцелярских принадлежностей, лекарственных препаратов, хозяйственных материалов оформляется Ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф.0504210). Эта ведомость является основанием для списания материальных запасов.

Основанием для списания ГСМ автобуса является путевой лист в соответствии с нормами расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте, утвержденных Распоряжением Минтранса РФ от 14.03.2008г. №АМ-23-р.

Фактическая стоимость материальных запасов, полученных в результате утилизации (ликвидации) основных средств или иного имущества определяется исходя из следующих факторов:

-их справедливой стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету, рассчитанной методом рыночных цен;

-сумм, уплачиваемых учреждением за доставку материальных запасов, приведение их в состояние, пригодное для использования. Основание: пункты 52-60 Стандарта "Концептуальные основы бухучета и отчетности".

20. Дебиторская задолженность подотчетного лица отражается на счете 020800000 "Расчеты с подотчетными лицами" в сумме денежных средств, выданных ему по распоряжению руководителя учреждения на основании письменного заявления подотчетного лица, назначение аванса, расчет (обоснование) размера аванса и срок, на который он выдается, либо в сумме денежных документов, выданных подотчетному лицу на соответствующие цели.

Увеличение дебиторской задолженности подотчетного лица на суммы полученных денежных средств допускается при отсутствии за ним задолженности по суммам, полученным ранее подотчет.

Задолженность подотчетных лиц по выданным авансам в иностранной валюте одновременно учитывается в соответствующей иностранной валюте и в рублевом эквиваленте на дату выдачи денежных средств подотчет (основание – п.11 Порядка ведения кассовых операций в РФ).

Сумма средств, выданных подотчет, не может превышать 20 000 руб., кроме командировочных расходов, сумма которых определяется по потребности. На основании распоряжения руководителя в исключительных случаях сумма может быть увеличена, но не более лимитов расчетов наличными средствами между юридическими лицами в соответствии с указанием Банка России

Срок отчетности по суммам, выданным подотчет, составляет 10 дней с момента выдачи.

21. На забалансовых счетах учреждением учитываются: ценности, находящиеся у учреждения, но не закрепленные за ним на праве оперативного управления (арендованное имущество; имущество, полученное с правом безвозмездного (бессрочного) пользования, поступившее на хранение и (или) переработку, а также по централизованным закупкам (централизованному снабжению), и т. п.); материальные ценности, учет которых предусмотрен вне балансовых счетов (основные средства, стоимостью до 10 000 руб. включительно, введенные в эксплуатацию, периодические издания для пользования в составе библиотечного фонда независимо от их стоимости, бланки строгой отчетности, имущество, приобретенное в целях награждения (дарения), переходящие награды, призы, кубки, материальные ценности, оплаченные по централизованным закупкам (централизованному снабжению), специальное оборудование для выполнения научно-исследовательских работ по государственным (муниципальным) договорам (контрактам), экспериментальные устройства, иные ценности, расчеты; обязательства, ожидающие исполнения, а также дополнительные аналитические данные об иных объектах учета и проведенных с ними операциях, необходимые для раскрытия сведений о деятельности учреждения в формируемой им отчетности.

Учет на забалансовых счетах ведется по простой системе.

Все материальные ценности, а также иные активы и обязательства, учитываемые на забалансовых счетах, инвентаризируются в общем порядке.

22. Земельный участок закреплен за учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования (в том числе расположенные под объектами недвижимости), учитываются на соответствующем аналитическом счете 010311000 «Земля-недвижимое имущество учреждения». Основание для постановки на учет – свидетельство, подтверждающее право пользования земельным участком. Учет ведется по кадастровой стоимости.

23. Аналитический учет расчетов с поставщиками (подрядчиками) ведется в разрезе контрагентов. Дебиторскую и кредиторскую задолженность, по которой срок исковой давности истек, списывать на финансовый результат по истечении трех лет на основании данных проведенной инвентаризации. Списанную с балансового учета задолженность отражать на забалансовых счетах: 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов», 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами» – в течение пяти лет с момента списания.

Основание: пункты [339](#), [371](#) Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

24. Затраты при изготовлении готовой продукции (работ, услуг) делятся на прямые и накладные. Прямые затраты непосредственно относятся на себестоимость изготовления единицы готовой продукции (выполнения работ, оказания услуг). Накладные расходы распределяются пропорционально прямым затратам по объему выручки от реализации продукции (работ, услуг). Общехозяйственные расходы учреждения, произведенные за отчетный период (месяц), распределяются:

– в части распределяемых расходов – на себестоимость реализованной готовой продукции, оказанных работ, услуг пропорционально прямым затратам по объему выручки от реализации продукции (работ, услуг);

– в части не распределяемых расходов – на увеличение расходов текущего финансового года.

Сумма затрат, произведенных учреждением в результате реализации товаров, в том числе в процессе продвижения товаров, относится к издержкам обращения.

Основание: [пункты 134–136](#) Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

25. Расходами, которые относятся на себестоимость готовой продукции (выполненных работ, оказываемых услуг), признаются:

– все материальные расходы, кроме общехозяйственных, участвующие в процессе изготовления готовой продукции (выполнения работ, оказания услуг);

– расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе изготовления готовой продукции (выполнения работ, оказания услуг) (кроме административно-управленческого персонала);

– начисленные суммы взносов на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование;

– суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым в процессе изготовления готовой продукции (выполнения работ, оказания услуг).

4. Инвентаризация имущества и обязательств.

1. Инвентаризация имущества и обязательств (в т.ч. числящихся на забалансовых счетах), а также финансовых результатов проводится раз в год перед составлением годовой отчетности, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством. Инвентаризацию проводит постоянно действующая инвентаризационная комиссия. При проведении инвентаризации учреждение руководствуется приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49 «Об утверждении Методических указаний об инвентаризации имущества и финансовых обязательств», Указанием Банка России от 11 марта 2014 г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенным порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» и другими нормативными правовыми актами.

5. Бухгалтерские регистры и правила документооборота.

1. Регистры бухгалтерского учета формируются в виде книг, журналов, карточек на бумаге.

Данные проверенных и принятых к учету первичных (сводных) учетных документов систематизируются в хронологическом порядке (по датам совершения

операций) и (или) группируются по соответствующим счетам бухгалтерского учета накопительным способом с отражением в следующих регистрах бухгалтерского учета:

- Журнал операций по счету "Касса";
- Журнал операций с безналичными денежными средствами;
- Журнал операций расчетов с подотчетными лицами;
- Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам;
- Журнал операций расчетов по оплате труда;
- Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов;
- Журнал по прочим операциям;
- Журнал по санкционированию;
- Главная книга

Не допускаются пропуски или изъятия при регистрации объектов бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета, регистрация мнимых и притворных объектов бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета.

3. Бухгалтерский учет ведется посредством двойной записи в валюте Российской Федерации - в рублях. Операции с имуществом, обязательствами и иные факты хозяйственной деятельности оформляются документально на русском языке. Регистры бухгалтерского учета также ведутся на русском языке.

Первичные документы, составленные на иных языках, должны иметь построчный перевод на русский язык.

4. При отражении операций на счетах бухгалтерского учета в 18-м разряде (код вида деятельности) указывается:

- 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.

5. В таблице учета рабочего времени сотрудники указываются по алфавиту, с указанием количества отработанных дней и отработанных часов у работников, кроме педагогических работников.

6. Порядок организации и обеспечения внутреннего контроля.

1. Система внутреннего контроля – это совокупность организационной структуры, методик и процедур, принятых руководством экономического субъекта в качестве средств для упорядоченного и эффективного ведения хозяйственной деятельности, которая в т. ч. включает организованные внутри данного экономического субъекта и его силами надзор и проверку:

- соблюдения требований законодательства;
- точности и полноты документации бухгалтерского учета;
- своевременности подготовки достоверной бухгалтерской отчетности;
- предотвращения ошибок и искажений;
- исполнения приказов и распоряжений;
- обеспечения сохранности имущества организации.

2. Постоянно текущий контроль в ходе своей деятельности осуществляют в рамках своих полномочий в МОУ "Николаевская средняя общеобразовательная школа":

- руководитель учреждения, его заместители;
- главный бухгалтер, бухгалтер.

Основание: пункт 6 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

7. Для целей налогового учета.

1. Учреждение является налогоплательщиком (плательщиком) по следующим налогам (страховым взносам):

- налог на прибыль
- страховые взносы в Пенсионный Фонд, Фонд социального страхования, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования
- налог на доходы физических лиц
- налог на имущество
- налог на землю
- НДС
- транспортный налог

2. Налог на прибыль

Налоговым периодом по налогу на прибыль считать календарный год, отчетными периодами - первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года (ст. 285 НК РФ).

Налоговый учет в целях исчисления налога на прибыль осуществляется на основе регистров бухгалтерского учета. Аналитический регистр налогового учета представляет собой сводную форму систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период, сгруппированная в соответствии с требованиями 25 главы НК РФ (ст.314). согласно ст.313 НК РФ в обязательном порядке форма должна содержать следующие реквизиты:

- наименование регистра
- период (дату) составления
- наименование хозяйственной операции
- измерители операции в денежном и натуральном выражении
- подпись лица, ответственного за составление регистра

Форма регистра разработана самостоятельно и включена в приложение к учетной политике для целей налогообложения (Приложение 4).

При определении налоговой базы по налогу на прибыль доходы и расходы определяются методом начисления.

Налоговая база определяется как разница между полученной суммой дохода от реализации оказанных услуг, выполненных работ и суммой фактических расходов, связанных с коммерческой деятельностью.

Учет операций по исчислению доходов от коммерческой деятельности и расходов, связанных с ведением этой деятельности ведется в порядке установленном главой 25 Налогового кодекса РФ («Налог на прибыль организаций»).

Амортизация основных средств как расход, уменьшающий налогооблагаемую базу по налогу на прибыль, начисляется линейным способом по основным средствам приобретенным за счет доходов от платной деятельности.

3. На основании Федерального закона от 03.07.2016г. №243-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую НК РФ в связи с передачей налоговым органам полномочий по администрированию страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование» отчетность по начислению и уплате страховых взносов на пенсионное, социальное и медицинское страхование предоставляется в ИФНС.

Начиная с расчетного периода 2014 г. страховые взносы на обязательное пенсионное страхование за указанный и последующие периоды перечисляются одним платежным документом без распределения взносов на финансирование страховой или накопительной части трудовой пенсии. При оформлении расчетного документа следует применять КБК, предназначенный для учета платежей, поступивших на выплату страховой части трудовой пенсии. Такие положения содержатся в новой [ст. 22.2](#) Федерального закона от 15.12.2001 N 167-ФЗ (далее - Закон N 167-ФЗ), которая озаглавлена "Единый расчетный документ".

Учреждение осуществляет обособленный аналитический бюджетный учет по отчислениям в фонд обязательного медицинского страхования, социального страхования и Пенсионный фонд РФ.

Не подлежат обложению суммы плательщиков страховых взносов в соответствии федеральным законом от 24 июля 2009г. №212-ФЗ статья 9.

Общая ставка страховых взносов, действующая в 2021г. составляет 30,2 процентов, из них:

- в Пенсионный фонд РФ – 22 процента;
- в Фонд социального страхования РФ – 2,9 процента;
- в ФФОМС – 5,1 процента;

Ставка страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний составляет 0,2 процента в соответствии с Федеральным законом РФ от 8 декабря 2010 года N 331-ФЗ «О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов».

4. Налог на доходы физических лиц

При определении налоговой базы, учитываются все доходы работников учреждения, полученные им в денежной и натуральной формах.

Доходы, не подлежащие налогообложению, статья 217 НК РФ.

При определении размера налоговой базы применяются, следующие налоговые вычеты:

- стандартные - статья 218 НК РФ
- социальные - статья 219 НК РФ
- имущественные - статья 220 НК РФ

5. Налог на добавленную стоимость

В соответствии с пп.14 п.2 ст. 149 НК РФ не подлежит налогообложению (освобождается от налогообложения) реализация услуг в сфере образования, оказываемых некоммерческими образовательными организациями по реализации общеобразовательных и (или) профессиональных образовательных программ (основных и (или) дополнительных), программ профессиональной подготовки, указанных в лицензии, или воспитательного процесса, а также дополнительных образовательных услуг, соответствующих уровню и направленности образовательных программ, указанных в лицензии, за исключением консультационных услуг. Доходы, не подлежащие налогообложению, перечисленные в статье 149 НК РФ считать освобожденными от налогообложения.

6. Налог на имущество

В соответствии со статьей 374 НК РФ объектом налогообложения по налогу на имущество признается недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве основных средств.

Статьей 375 НК РФ установлено, что налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемая объектом налогообложения.

Порядок определения остаточной стоимости устанавливается правилами бюджетного учета.

7. Налог на землю

Объектом налогообложения признаются земельные участки.

Налоговая база определяется в отношении каждого земельного участка как его кадастровая стоимость по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом.

8. Транспортный налог

Объектом налогообложения признаются транспортные средства. В оперативном управлении МОУ «Николаевская средняя общеобразовательная школа» имеется автобус ПАЗ 32053-70.

При исчислении транспортного налога налоговая база определяется как мощность двигателя в лошадиных силах в отношении транспортных средств, имеющих двигатели.

Бухгалтерская справка-расчет

"__" _____ 20__ г.

№

Содержание факта хозяйственной деятельности:

Пояснения:

Расчет:

Главный бухгалтер

подпись

