

ПОЛОЖЕНИЕ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Раздел 1. По бухгалтерскому учету

1. Нормативная база для организации ведения бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет ведется бухгалтерской службой колледжа в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Бюджетным Кодексом Российской Федерации; Налоговым Кодексом Российской Федерации и иными нормативно- правовыми актами, в том числе:

- Федеральный закон от 08.05.2010 г. № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ в связи с совершенством правового положения государственных (муниципальных) учреждений»
- Федеральный закон от 03.11.2006 N 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» (с изменениями и дополнениями);
- с приказом Минфина от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция к Единому плану счетов № 157н);
- приказом Минфина от 23.12.2010 № 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 183н);
- приказом Минфина от 24.05.2022 № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (далее — приказ № 82н);
- приказом Минфина от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления»(далее – приказ № 209н);
- приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее – приказ № 52н);
- приказом Минфина от 15.04.2021 № 61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению» (далее — приказ № 61н);
- федеральными стандартами бухгалтерского учета государственных финансов, утвержденными приказами Минфина от 31.12.2016 № 256н, 257н, 258н, 259н, 260н (далее – соответственно СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», СГС «Основные средства», СГС «Аренда», СГС «Обесценение активов», СГС «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»), от 30.12.2017 № 274н, 275н, 277н, 278н (далее – соответственно СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», СГС «События после отчетной даты», СГС «Информация о связанных сторонах», СГС «Отчет о движении денежных средств»), от 27.02.2018

№ 32н (далее – СГС «Доходы»), от 28.02.2018 № 34н (далее – СГС «Непроизведенные активы»), от 30.05.2018 №122н, 124н (далее – соответственно СГС «Влияние изменений курсов иностранных валют», СГС «Резервы»), от 07.12.2018 № 256н (далее – СГС «Запасы»), от 29.06.2018 № 145н (далее – СГС «Долгосрочные договоры»), от 15.11.2019 № 181н, 182н, 183н, 184н (далее – соответственно СГС «Нематериальные активы», СГС «Затраты по займам»), СГС «Совместная деятельность», СГС «Выплаты персоналу»), от 30.06.2020 № 129н (далее – СГС «Финансовые инструменты»).

2. Общие положения. Организация введения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведет структурное подразделение – бухгалтерия, возглавляемая главным бухгалтером. Сотрудники бухгалтерии руководствуются в работе положением о бухгалтерии, должностными инструкциями. Ответственным за ведение бухгалтерского учета в учреждении является главный бухгалтер.

Главный бухгалтер подчиняется непосредственно директору и несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной финансовой и бухгалтерской отчетности.

Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерские службы колледжа необходимых документов и сведений обязательны для всех работников

Во исполнение требований статьи 7 Федерального Закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» утверждаются лица, имеющих полномочия подписывать денежные и расчетные документы, визировать финансовые обязательства в пределах и на основании определенных законом

- первая подпись – директор, заместители директора
- вторая подпись – главный бухгалтер, заместитель главного бухгалтера

Учреждение публикует основные положения учетной политики на своем официальном сайте путем размещения копий документов учетной политики.

Основание: пункт 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

3. Рабочий план счетов.

В колледже устанавливается рабочий план счетов бухгалтерского учета автономных учреждений, содержащий применяемые счета бухгалтерского учета для ведения синтетического и аналитического учета в соответствии с Приказом Минфина РФ от 23.12.2010 № 183н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению" с учетом вносимых изменений и осуществляется учет финансовых и нефинансовых активов, обязательств, а также операций приводящих к их изменению с использованием данного рабочего плана счетов.

В учреждении применяются следующие коды финансового обеспечения (деятельности):

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

4. Правила документооборота.

4.1 В колледже устанавливаются следующие порядок и сроки передачи первичных (сводных) учетных документов в соответствии с утвержденным графиком документооборота для отражения в бухгалтерском учете (*Приложение 1 к настоящему Положению*).

Все первичные документы, поступающие в бухгалтерию (главному бухгалтеру, бухгалтеру) колледжа, должны проверяться на правильность оформления: соответствие формы и полноту содержания, наличие подписей лиц, ответственных за их составление и их расшифровок. Первичные документы, оформленные ненадлежащим образом, не подлежат приему бухгалтерией (главном бухгалтером, бухгалтером) к учету и должны быть возвращены лицу их представившему в течение 3 рабочих дней.

Установить, что:

Формирование электронных регистров бухучета осуществляется в следующем порядке:

- инвентарная карточка учета основных средств оформляется при принятии объекта к учету, по мере внесения изменений (данных о переоценке, модернизации, реконструкции и пр.) и при выбытии;
- инвентарная карточка группового учета основных средств оформляется при принятии объектов к учету, по мере внесения изменений (данных о переоценке, модернизации, реконструкции и пр.) и при выбытии;
- книга учета бланков строгой отчетности, книга аналитического учета депонированной заработной платы и стипендий заполняются ежемесячно, в последний день месяца;
- журналы операций, заполняются ежемесячно;
- главная книга – 1 раз в год в последний день финансового года.
- регистры бухгалтерского учета оформляются в электронном виде, при необходимости выводятся на бумажный носитель
- другие регистры, не указанные выше, заполняются по мере необходимости, если иное не установлено законодательством РФ.

4.2 Учреждение применяет с 1 января 2023 года электронные формы первичных документов и регистров бухучета:

- Заявка-обоснование закупки малого объема через подотчетное лицо
- Заявление на выдачу аванса
- Решение о компенсации расходов для лиц, работающих в районах Крайнего Севера
- Отчет о расходах подотчетного лица

Список не является закрытым и при необходимости подлежит изменению и дополнению

4.3 К учету принимаются документы о приемке, универсальный передаточный документ или счет-фактура от контрагентов (поставщиков, исполнителей, подрядчиков), оформленные в электронном виде и подписанные ЭЦП с системах электронного документа оборота «СБИС» и «ДИАДОК», в ЕИС «Закупки»

5. Технология обработки учетной информации.

В колледже устанавливается следующая технология обработки учетной информации:

- автоматизированная с использованием программного продукта «1С Предприятие, Бухгалтерия государственного учреждения», 1С: Зарплата и кадры государственного учреждения.

С использованием телекоммуникационных каналов связи и электронной подписи бухгалтерия учреждения осуществляет электронный документооборот по следующим направлениям:

- система электронного документооборота с территориальным органом Федерального казначейства;
- передача бухгалтерской отчетности учредителю;
- передача отчетности по налогам, сборам и иным обязательным платежам в инспекцию Федеральной налоговой службы;

- передача отчетности в отделение Фонда пенсионного и социального страхования;;
- размещение информации о деятельности учреждения на официальном сайте bus.gov.ru;

6. Формы документов и регистры бухгалтерского учета.

1. Во исполнение требований п.4 статьи 9 и п.5 статьи 10 Федерального Закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», для ведения бюджетного учета и для оформления финансово-хозяйственных операций применяются формы первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского (бюджетного) учета, установленные Приказом Минфина РФ от 30.03.2015 N 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению", за исключением Форма по ОКУД 0504421 «Табель учета использования рабочего времени» и Приказа Минфина России от 15.04.2021 N 61н "Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению"

2 Утвердить форму «Табель учета использования рабочего времени» согласно **Приложение 2 к настоящему Положению.**

На сотрудников, работающих на сменной работе (сторожа-вахтеры) табеля заполнять с учетом графика работы

3 Учреждение применяет бумажный путевой лист, формы которого утверждены в **приложении 3** к учетной политике. Путевые листы регистрируются в бумажном журнале учета движения путевых листов, который учреждение ведет по унифицированной форме № 8 (утв. постановлением Госкомстата от 28.11.1997 № 78). Нумерация путевых листов ведется в простом хронологическом порядке, начиная с 1 января каждого следующего года. Основание: Федеральный закон от 06.03.2022 № 39-ФЗ.

Информация о лицензии на медицинский осмотр в сведениях о медосмотре не указывается.

Путевой лист оформляется:

- на один день – при коротких рейсах или перевозках в рамках одного дня;
- длительность рейса – для регулярных перевозок – если срок рейса превышает один день;
- период – месяц или неделю – для нерегулярных перевозок независимо от продолжительности рейса.

Также учреждение может оформить два путевых листа на один автомобиль, если в рейс отправляют двух водителей – по одному путевому листу на каждого водителя. Решение о количестве путевых листов и сроке их действия принимает главный механик.

1. Операции по учету, для которых отсутствуют формы первичных документов, оформлять формами, разработанными бухгалтерской службой

2. Данные проверенных и принятых к учету первичных учетных документов систематизируются в хронологическом порядке (по датам совершения операций) и группируются по соответствующим счетам бухгалтерского (бюджетного) учета накопительным способом с отражением в следующих регистрах:

- 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.

6. Хранение первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского учета осуществляется в течение сроков, установленных разд. 4.1 Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения, утвержденного Приказом Минкультуры России от 25.08.2010 № 558, но не менее пяти лет после окончания отчетного года, в котором они составлены. (Основание: п. 33 ФСБУ "Концептуальные основы",)

7. Документы, составляемые в электронном виде, хранятся в томах на съемном жестком диске в течение срока, установленного в соответствии с правилами организации государственного архивного дела в Российской Федерации, но не менее пяти лет после окончания отчетного года, в котором (за который) они составлены.

7. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности проводится инвентаризация активов и обязательств и обязательств (в том числе числящихся на забалансовых счетах), а также финансовых результатов (в том числе расходов будущих периодов и резервов) проводит постоянно действующая инвентаризационная комиссия

(Основание: статья 11 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, раздел VIII СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности»)

Инвентаризации подлежит все имущество организации независимо от его местонахождения и все виды финансовых обязательств.

Инвентаризация имущества производится по его местонахождению и материально ответственному лицу.

Сроки проведения инвентаризации:

1) Проведение плановых инвентаризаций:

- Инвентаризация основных средств:

Здания, сооружения, передаточные устройства и остальные ОС - 1 раз в три года на

1 ноября– 1 декабря

- Библиотечные фонды: - 1 раз в пять лет на 1 октября- 1 ноября

- Инвентаризация финансовых вложений - 1 раз в год на 31 декабря

- Инвентаризация материальных запасов (кроме продуктов питания столовой)- 1 раз в год на 1 ноября - 1 декабря

- Инвентаризация продуктов питания столовой – ежегодно на 31 марта, 30 июня, на 31 декабря

- Инвентаризация бланков строгой отчетности, находящихся на ответственности у МОЛ (дипломы, санитарные книжки, путевые листы...) - 1 раз в год на 1 ноября - 1 декабря

- Инвентаризация забалансовых счетов – 1 раз в 1год на 1 ноября - 1 декабря

- Инвентаризация капитальных вложений - 1 раз в год на 1 ноября в том числе:

- Инвентаризация денежных средств, денежных документов в кассе - 1 раз в квартал

- Инвентаризация расчетов, статей баланса - 1 раз в год на 31 декабря

2) При смене материально ответственных лиц (на день приемки - передачи дел)

3) При установлении фактов хищений или злоупотреблений, а также порчи ценностей

4) В случае стихийных бедствий, пожара, аварий или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями

5) При ликвидации (реорганизации) организации перед составлением ликвидационного (разделительного) баланса и в других случаях, предусмотряемых законодательством Российской Федерации или нормативными актами Министерства финансов Российской Федерации

б) В течение года по приказу директора могут проводиться внеплановые (выборочные) инвентаризации всех видов имущества.

Постоянно действующая комиссия для проведения инвентаризаций, списания основных средств и материальных запасов назначается приказом в начале финансового года.

8. Расчеты с подотчетными лицами

Выдача средств на хозяйственные расходы производится лицам, заключившим с администрацией договор о полной индивидуальной материальной ответственности, за исключением командированных в другую местность. Перечень лиц, получающих денежные средства на хозяйственные расходы, назначается приказом директора на финансовый год.

Денежные средства на хозяйственные расходы выдаются на срок до 30 календарных дней, за исключением случаев выезда в командировку. В случаях перерасхода выделенных средств или компенсации расходов на нужды колледжа денежные средства перечисляются в течение 10 раб.дн. после утверждения авансового отчета директором.

Авансовые платежи и компенсация расходов на хозяйственные нужды перечисляются на зарплатные карты подотчетных лиц.

Срок представления отчетности по командировочным расходам на территории РФ и за рубежом не позднее 10-и раб. дней после прибытия.

Возмещение расходов, связанных со служебным командированием, за счет средств областного бюджета производить в пределах норм, установленных Постановлением Правительства Мурманской области "О размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками на территории Российской Федерации, работникам организаций, финансируемых за счет средств областного бюджета"

Возмещение расходов, связанных со служебным командированием за счет средств областного бюджета в рамках мероприятий Министерства образования и науки Мурманской области с обучающимися, а также профессиональных конкурсов, конкурсов образовательных организаций и мероприятий в сфере опеки, попечительства над несовершеннолетними, производить в пределах норм, установленных Правительством Мурманской области (постановление №321-ПП от 16.07.2009 с учетом внесенных изменений)

При Возмещение расходов, связанных со служебным командированием за счет средств областного бюджета в рамках официальных физкультурных мероприятий и спортивных мероприятий, включенных в календарный план официальных физкультурных мероприятий и спортивных мероприятий производить в пределах норм, установленных Правительством Мурманской

Возмещение расходов, связанных со служебным командированием, превышающих размер установленный Правительством Мурманской области, производить за счет собственных средств колледжа по разрешению директора:

- проживания расходов по найму жилого помещения (кроме случая, когда направленному в служебную командировку работнику предоставляется бесплатное помещение) - по фактическим затратам, подтвержденным соответствующими документами, но не более стоимости однокомнатного одноместного номера эконом класса. При отсутствии документов, подтверждающих эти расходы - 50 рублей в сутки;

- расходов на выплату суточных - в размере 500 рублей за каждый день нахождения в служебной командировке на территории Российской Федерации; при направлении в заграничную командировку - в размере 2500 рублей за каждый день нахождения в служебной командировке на территории иностранных государств и 700 руб. на территории РФ.

расходов по проезду к месту служебной командировки и обратно к месту постоянной работы (включая страховой взнос на обязательное личное страхование пассажиров на транспорте, оплату услуг по оформлению проездных документов, расходы за пользование в поездах постельными принадлежностями) - в размере фактических расходов, подтвержденных проездными документами, но не выше стоимости проезда:

железнодорожным транспортом - в купейном вагоне скорого фирменного поезда;

воздушным транспортом - в салоне экономического класса;

автомобильным транспортом - в автотранспортном средстве общего пользования (кроме такси);

водным транспортом - в каюте V группы морского судна регулярных транспортных линий и линий с комплексным обслуживанием пассажиров, в каюте II категории речного судна всех линий сообщения, в каюте I категории судна паромной переправы

При отсутствии проездных документов, подтверждающих произведенные расходы, - в размере минимальной стоимости проезда:

железнодорожным транспортом - в плацкартном вагоне пассажирского поезда;

водным транспортом - в каюте X группы морского судна регулярных транспортных линий и линий с комплексным обслуживанием пассажиров, в каюте III категории речного судна всех линий сообщения;

автомобильным транспортом - в автобусе общего типа.

Возмещение расходов, связанных с проездом к месту командирования и обратно с использованием личного транспорта работника:

Компенсации подлежит стоимость израсходованного топлива (бензина, газа, топливной смеси или дизельного топлива) при проезде по кратчайшему расстоянию от пункта выезда до пункта прибытия на основании

чеков автозаправочных станций (далее - АЗС), указывающих наименование организации, продавшей топливо, ее ИНН, номер кассового чека, дату, время, сумму за единицу объема, общий объем и стоимость проданного топлива;

- паспорта транспортного средства и (или) иного документа, содержащего сведения о технических данных транспортного средства;

- справки, выданной автотранспортной организацией, осуществляющей междугородные перевозки, о расстоянии кратчайшего пути следования автомобильным транспортом

Возмещение расходов произведенных в иностранной валюте, в период служебной командировки за рубежом, производится по курсу покупки валюты.

Для учета, хранения и выдачи бланков строгой отчетности назначить ответственных:

- бланки трудовых книжек и вкладышей – бухгалтера

- трудовые книжки и вкладышей сотрудников – специалиста по кадрам _

- бланки дипломов и вкладышей к ним, свидетельств:

бухгалтер, диспетчера, специалиста по внебюджетной деятельности

- бланки зачетных книжек и студенческих билетов- диспетчера

- бланки путевых листов – механика

- бланки доверенностей -заместителя главного бухгалтера

- бланки санаторных путевок - заместителя главного бухгалтера

- бланки санитарных книжек – инженером по охране труда специалиста по кадрам

- авансовые книжки, почтовые марки – секретарь директора

8.1 Расчеты с сотрудниками колледжа по оплате проезда к месту отдыха и обратно

Лицам, состоящим в трудовых отношениях постоянно или временно один раз в два года за счет средств областного бюджета и внебюджетных средств компенсируются расходы на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска (отдыха) в пределах Российской Федерации и обратно любым видом транспорта, в том числе личным (за исключением такси). Порядок, условия и размеры компенсаций на оплату

стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно установить в соответствии с Постановлением Правительства Мурманской области от 12.04.2005 N 132-ПП "О компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска (отдыха) и обратно лицам, работающим в Территориальном фонде обязательного медицинского страхования Мурманской области или организациях, расположенных в районах Крайнего Севера, финансируемых из средств областного бюджета, и неработающим членам их семей" с учетом внесенных изменений

9. Методы оценки отдельных видов имущества и обязательств.

9.1 Учет основных средств, начисление амортизации, переоценка, списание.

В составе основных средств учитывать материальные объекты, используемые в процессе деятельности учреждения при выполнении работ или оказании услуг, либо для управленческих нужд колледжа, со сроком полезного использования более 12 месяцев. Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из ожидаемого срока получения экономических выгод и (или) полезного потенциала, заключенного в активе, в порядке, установленном п. 35 ФСБУ "Основные средства",

Для организации учета и обеспечения контроля за сохранностью основных средств, каждому объекту, кроме библиотечных фондов и стоимостью до 10000руб., независимо от того, находится ли он в эксплуатации, в запасе или на консервации, присваивается уникальный инвентарный порядковый номер, который состоит из десяти знаков. Первый знак обозначает источник финансирования, 2,3,4 – синтетический счет, 5,6 – аналитический счет, последние четыре – порядковый номер предмета в подгруппе основных средств .

Инвентарный номер присвоенный объекту ОС сохраняется за ним на весь период его нахождения в колледже. ОС приобретенные до 2010 год сохраняют прежние инвентарные номера .

Инвентарный номер наносится:

- на объекты недвижимого имущества - несмываемой краской;
- на объекты движимого имущества – несмываемой краской, водостойким маркером или иным способом, обеспечивающим сохранность маркировки

В целях обеспечения контроля за сохранностью объектов ОС стоимостью до 10,0 тыс.руб. за единицу при передачи их в эксплуатацию, бухгалтерии обеспечить оперативный учет этих объектов до фактического износа оформленного соответствующим актом. Оперативный учет осуществлять по упрощенной системе без заполнения инвентарных номеров

Принтеры, сканеры, система видеонаблюдения, система организации беспроводной сети, процессоры (системный блок), мониторы, устройства запоминающие внутренние, проекторы, экраны являются отдельными инвентарными объектами, в зависимости от сроков их полезного использования.

При приобретении компьютера в комплексе - составные части компьютера: монитор, клавиатура, мышь, системный блок и относящиеся к нему комплектующие учитываются в составе единого инвентарного объекта - комплекс.

Объекты основных средств стоимостью менее 10 000 руб. каждый, имеющие сходное назначение, используемые в течение одного периода времени и находящиеся в одном помещении (библиотечный фонд), объединяются в один инвентарный объект. (Основание: п. 10 ФСБУ "Основные средства")

Балансовая стоимость объекта основных средств в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, в том числе с элементами реставрации, технического перевооружения, модернизации, частичной ликвидации (разукомплектации) увеличивается на сумму сформированных капитальных вложений в этот объект. Она включает: - затраты на проведение капитального ремонта. (Основание: п. п. 19, 28 ФСБУ "Основные средства")

Признание в учете объектов основных средств, выявленных при инвентаризации, осуществляется по справедливой стоимости, установленной методом рыночных цен на дату принятия к учету. (Основание: п. п. 52, 54 ФСБУ "Концептуальные основы".)

При начислении амортизации по основным средствам руководствоваться нормами амортизационных отчислений в соответствии с классификацией объектов основных средств, включаемых в амортизационные группы, установленные Постановлением Правительства РФ. Применяется линейный способ начисления амортизации

Срок полезного использования определяется исходя:

- из информации, содержащейся в законодательстве РФ, устанавливающем сроки полезного использования имущества в целях начисления амортизации;

- из рекомендаций, содержащихся в документах производителя, входящих в комплектацию объекта имущества;

- из решения комиссии учреждения по выбытию основных средств, 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; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта; гарантийного срока использования объекта; сроков фактической эксплуатации и ранее начисленной амортизации - для безвозмездно полученных объектов.

В случаях изменения срока полезного использования в связи с изменением первоначально принятых нормативных показателей функционирования амортизируемого объекта основного средства, нематериального актива, в том числе в результате проведенной достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации или частичной ликвидации, начиная с месяца, в котором был изменен срок полезного использования, расчет годовой суммы амортизации производится линейным способом, исходя из остаточной стоимости амортизируемого объекта на дату изменения срока полезного использования и уточненной нормы амортизации, исчисленной исходя из оставшегося срока полезного использования на дату изменения срока использования.

Под остаточной стоимостью амортизируемого объекта на соответствующую дату понимается балансовая стоимость объекта, уменьшенная на сумму начисленной на соответствующую дату амортизации.

Под оставшимся сроком полезного использования на соответствующую дату понимается срок полезного использования амортизируемого объекта, уменьшенный на срок его фактического использования на соответствующую дату.

В течение финансового года амортизация на основные средства и нематериальные активы начисляется ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы.

Начисление амортизации не приостанавливается, кроме случаев перевода его на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

Начисление амортизации на объекты основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации не может производиться свыше 100% стоимости объектов основных средств.

Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета. Начисленная амортизация в размере 100% стоимости на объекты, которые пригодны для дальнейшей эксплуатации, не может служить основанием для списания их по причине полной амортизации.

По объектам основных средств амортизация начисляется в следующем порядке:

а) на объект основных средств стоимостью свыше 100 000 рублей амортизация начисляется в

соответствии с рассчитанными нормами амортизации;

б) 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 счете в соответствии с порядком применения Единого плана счетов бухгалтерского учета;

в) на объект библиотечного фонда стоимостью до 100 000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при выдаче его в эксплуатацию;

г) 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.

Переоценку основных средств производить в сроки и в порядке, устанавливаемых Правительством РФ.

Основные средства стоимостью за 1 единицу, которых свыше 100 000 руб., приобретенные за счет субсидий на выполнение государственного задания субсидий на иные цели – учитываются в составе особо ценного имущества.

Стоимость ликвидируемых (разукomплектованных) частей, если она не была выделена в документах поставщика, при частичной ликвидации (разукomплектации) объекта основного средства определяется пропорционально следующему показателю (в порядке убывания приоритета использования показателя) – площади, объему, иному показателю, установленному комиссией по поступлению и выбытию активов.

Стоимость основного средства изменяется в случае проведения переоценки этого основного средства и отражения ее результатов в учете. (*Основание: п. 19 ФСБУ "Основные средства"*)

В случае приобретения объектов основных средств за счет средств целевых субсидий сумма вложений, сформированных на счете 0 106 00 000, переводится с кода вида деятельности "5" - субсидии на иные цели на код вида деятельности "4" - субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания в порядке, приведенном в п. 2.2.4 Приложения к Письму Минфина России от 18.09.2012 № 02-06-07/3798.

При приобретении (создании) основных средств за счет средств, полученных более чем по одному виду деятельности, сумма вложений, сформированных на счете 0 106 00 000, переводится на код вида деятельности "4".

Списание объектов основных средств производится в соответствии с Порядком списания государственного имущества Мурманской области, утвержденным Постановлением Правительства Мурманской области от 13.05.2011 № 234-ПП.

9.2 Материальные запасы

Оценку материальных запасов, приобретенных за плату, осуществлять по фактической стоимости приобретения. В составе материальных запасов учитывать предметы, используемые в деятельности учреждения в течение периода, не превышающего 12 месяцев, не зависимо от их стоимости, а также предметы, используемые в деятельности учреждения в течение периода, превышающего 12 месяцев, но не относящиеся к основным средствам в соответствии с классификацией ОКОФ.

Признание в учете материалов, полученных при ликвидации нефинансовых материальных активов (в том числе ветоши, полученной от списания мягкого инвентаря), отражается по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен. (*Основание: п. п. 52, 54 ФСБУ "Концептуальные основы"*.)

Подлежащая возмещению виновными лицами сумма ущерба, причиненного в результате хищений, недостач, порчи и пр., признается по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен. (Основание: п. п. 52, 54 ФСБУ "Концептуальные основы")

Метод оценки материальных запасов при их списании

При списании ГСМ использовать путевые листы и накопительную ведомость по учету работы автотранспорта. Нормы расхода ГСМ разрабатываются учреждением самостоятельно на основе Методических рекомендаций. Данные нормы утверждаются отдельным приказом руководителя учреждения.

При списании строительных материалов использовать акт на списание на текущий и капитальный ремонт, отражением норм расхода.

На списание запасных частей к автомобилям использовать дефектную ведомость, при раскрое ткани, продуктов питания, расходных материалов на учебные цели разрешить использовать акты в свободной форме, списание канцелярских и хозяйственных товаров использовать ведомость выдачи на нужды учреждения.

Списание спецодежды, выдаваемой работникам колледжа и обучающимся в период производственной практики производить по срокам носки.

Списание обмундирования, мягкого инвентаря, обуви, одежды, предметов личной гигиены, выдаваемых сиротам в личное пользование производить по факту выдачи, на основании ведомости на выдачу по фактической стоимости. Правильность и своевременность обеспечения сирот мягким инвентарем в соответствии с нормами и сроками носки, отслеживать по арматурным картам, разработанной финансовой службой и утвержденной «Положением о материальном обеспечении и социальной поддержке детей сирот и детей оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей оставшихся без попечения родителей» Ответственность за выполнение натуральных норм возлагается на социальный отдел, перечень лиц устанавливается приказом директора.

Списание (отпуск) материальных запасов на расходы и продуктов питания

(в производство, на содержание учреждения и т.п.) производить по методу средней фактической стоимости оценки запасов.

9.3 Метод оценки бланков строгой отчетности.

В соответствии с п. 337 Инструкции № 157н бланки строгой отчетности учитывать на забалансовом счете 03 в оценке: один бланк- один рубль;

9.4 Метод оценки выпуска готовой продукции

Оценку выпуска готовой продукции, выполнения работ, услуг производить по плановой стоимости.

Оценку готовой продукции, подлежащей расходованию и использованию для собственных нужд колледжа, производить по фактической стоимости, определенной по данным учета фактических расходов на её изготовление.

Оценку готовой продукции, подлежащей реализации через розничную торговлю в специализированном или ином структурном подразделении, производить по стоимости, определенной как совокупность учетной стоимости готовой продукции, косвенных расходов, плановых накоплений на развитие колледжа и НДС.

Оценку выполненных работ, оказанных услуг, осуществлять по учетной стоимости, определенной как совокупность прямых, косвенных затрат и плановых накоплений и НДС.

Утверждать расчет косвенных расходов по внебюджетной деятельности по мере необходимости с учетом фактических произведенных затрат за три последних года.

Оценку незавершенного производства производить в сумме фактических расходов на производство продукции (работ), оказание услуг.

Оценку выполненных работ, оказанных услуг в порядке внутривозмездных расчетов, а также для собственного потребления, производить в размере фактических расходов на выполнение работ, услуг.

9.5 Учет и реализация продукции в столовой учреждения

Продукты питания, приобретаемые для приготовления блюд, выпечных изделий приходовать по фактической стоимости приобретения у поставщика с учетом НДС.

Продукты питания (соки, минеральная вода, шоколадные изделия, кондитерские изделия в расфасованном виде), приобретаемые для реализации через буфет приходовать по фактической стоимости приобретения у поставщика за минусом НДС

Выпуск всех блюд на конкретный день определять на основании Плана-меню, заборного листа, требования-накладной и меню - раскладок для организации питания студентов, питающихся на льготной основе и за родительскую плату.

Реализацию покупных товаров, осуществлять по учетной стоимости, определенной как совокупность покупной стоимости и установленной наценки.

Реализацию готовых блюд через буфет производить в соответствии с прейскурантом цен. Прейскурант на буфетную продукцию утверждается директором колледжа не реже одного раза в год с учетом изменения цен по представлению заведующей столовой колледжа. Установить, что при формировании прейскуранта средний процент наценки на готовую продукцию не может превышать 300%

Выручку от реализации блюд, выпечных изделий и покупной продукции вносить в кассу учреждения в конце рабочего дня в сумме отраженной в выписке из кассовой книги и чека кассового аппарата о закрытии смены.

При определении стоимости питания работников столовой колледжа учитывать наценку до 50% фактической стоимости блюда. Работникам столовой стоимость питания вносить в кассу колледжа в конце текущего месяца.

9.6 Основные объекты учета при операционной аренде

9.6.1 При отражении арендных отношений (включая договора безвозмездного пользования) использовать объект учета – **право пользования активом** в составе нефинансовых активов как самостоятельный объект бухгалтерского учета (п. 20 СГС «Аренда»).

При использовании имущества на правах **арендатора (пользователя) имущества**. Согласно п. 20, 21 СГС «Аренда» отражаются в бухгалтерском учете следующие объекты:

- право пользования имуществом (новый балансовый счет 0 111 40 000 «Право пользования имуществом»);
- обязательства по уплате арендных платежей (балансовый счет 0 302 24 000 «Расчеты по арендной плате за пользование имуществом»);
- амортизация права пользования имуществом (новый балансовый счет 0 104 40 450 «Амортизация права пользования имуществом»);

Первоначальное признание данного права производится на дату классификации объектов учета аренды в сумме арендных платежей* за весь срок пользования, имуществом, предусмотренный договором аренды (имущественного найма) или договором безвозмездного пользования, с одновременным отражением арендных обязательств пользователя .

(* арендные платежи – часть платы за пользование и (или) содержание (возмещение затрат по содержанию) имущества, осуществляемой в соответствии с договором аренды (имущественного найма) или договором безвозмездного пользования, размер которой не

зафиксирован договором в виде денежного значения и определяется в ходе исполнения договора (п. 7 СГС «Аренда»).

Принятое к учету право пользования активом подлежит амортизации в течение срока пользования имуществом, установленного договором, методом, применяемым для амортизации объектов основных средств, аналогичных полученному в пользование имуществу. Начисление амортизации (признание текущих расходов в сумме начисленной амортизации) осуществляется ежемесячно в сумме арендных платежей, причитающихся к уплате (п. 21 СГС «Аренда»).

Остаточная стоимость права пользования активом сторнируется в уменьшение кредиторской задолженности по арендным обязательствам пользователя (арендатора) при досрочном прекращении договора аренды (имущественного найма) или договора безвозмездного пользования, в соответствии с которым были приняты указанные объекты учета операционной аренды. При этом убыток (доход) на счетах учета финансового результата рабочего плана счетов субъекта учета не отражается.

Уплата (исполнение) арендных платежей (условных арендных платежей) отражается как уменьшение кредиторской задолженности по аренде в корреспонденции со счетами учета денежных средств (их эквивалентов), иных финансовых активов.

9.6.2 При передаче имущества в аренду или по договору безвозмездного пользования в соответствии с п. 24, 25 СГС «Аренда» основными объектами учета операционной аренды правообладателя (арендодателя) имущества являются:

- расчеты по арендным платежам с пользователем имущества (балансовый счет 0 205 21 000 «Расчеты с плательщиками доходов от операционной аренды»);
- информация об объектах имущества, переданных в пользование (о переданных объектах учета операционной аренды): соответствующие [забалансовые счета](#) 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)», 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование»;
- ожидаемый доход от арендных платежей, рассчитанный за весь срок пользования имуществом, предусмотренный на дату заключения договора (контракта) (балансовый счет 0 401 40 121 «Доходы будущих периодов от операционной аренды»);
- доходы (расчеты) по условным арендным платежам, возникающие на дату определения их величины (как правило, ежемесячно): балансовые счета 0 205 35 000 «Расчеты по доходам по условным арендным платежам», 0 401 10 135 «Доходы текущего финансового года по условным арендным платежам».

Передача объекта учета операционной аренды пользователю (арендатору) отражается как внутреннее перемещение нефинансового актива на дату классификации объекта аренды без отражения его выбытия одновременно отражается информация о балансовой стоимостной величине объекта операционной аренды, переданного в пользование на забалансовом сч.25,26 При этом начисление амортизации объекта основных средств, признанного объектом учета операционной аренды, осуществляется с отражением расходов текущего финансового периода, обособляемых на соответствующих счетах рабочего плана счетов субъекта учета.

9.7 Объект учета непроеизводственных активов

При получении земельных участков на праве постоянного (бессрочного) пользования, в том числе расположенные под объектами недвижимости, оценка осуществляется по их кадастровой стоимости (стоимости, указанной в документе на право пользования земельным

участком) - по дебету счета 410311000 "Земля - недвижимое имущество учреждения" и кредиту счета 440110189 "Иные доходы";

9.8 Нематериальные активы

К нематериальным активам Учреждением могут быть отнесены охраняемые результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, поименованные в ст. 1225 ГК РФ (Часть 4) при удовлетворении условиям п. 56 Инструкции 157н. Документы аналитического учета, принятия к учету и списания нематериальных активов аналогичны таковым для основных средств. Каждому инвентарному объекту нематериальных активов присваивается уникальный инвентарный номер. Кодирование инвентарных номеров нематериальных активов установлено – 00000000. Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считать нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. По указанным нематериальным активам в целях определения амортизационных отчислений срок полезного использования устанавливается из расчета десяти лет

10. Учет расходов на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг в разрезе групп затрат:

Для раскрытия информации о расходах на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг установить в составе Рабочего плана счетов аналитические коды видов синтетического счета объекта учета:

0.109.61 - прямые затраты, напрямую относимые на себестоимость готовой продукции, работ, услуг

0.109.81 - общехозяйственные расходы

10.1 На прямые затраты, связанные непосредственно с оказанием государственной услуги относятся расходы, предусмотренные в составе региональных нормативов финансового обеспечения образовательной деятельности, утвержденными законодательством Мурманской области:

- затраты на оплату труда, на выплаты по оплате труда работников, включая начисления на выплаты по оплате труда

- затраты на приобретение материальных запасов и особо ценного движимого имущества, потребляемых (используемых) в процессе оказания государственной услуги с учетом срока полезного использования (в том числе затраты на арендные платежи);

- иные затраты, непосредственно связанные с оказанием государственной услуги, которые входят в состав учебного норматива.

10.2 На общехозяйственные расходы на оказание государственной услуги относятся:

- затраты на коммунальные услуги;

- затраты на содержание объектов недвижимого имущества, необходимого для выполнения государственного задания и для общехозяйственных нужд, в том числе на основании договора аренды (финансовой аренды) или договора безвозмездного пользования (далее - имущество, необходимое для выполнения государственного задания (в том числе затраты на арендные платежи));

- затраты на содержание объектов движимого имущества, (в том числе затраты на арендные платежи);

- затраты на приобретение услуг связи;

- затраты на приобретение транспортных услуг;

- затраты на приобретение прочих расходных материалов и предметов снабжения, включая запасные части к транспорту, оборудованию, средствам связи, оргтехнике общехозяйственного назначения

- затраты на приобретение канцелярских принадлежностей, материалов и предметов для текущих и хозяйственных целей

- по оплате текущего ремонта зданий и сооружений общехозяйственного назначения, включая приобретение материалов для его проведения
- прочие расходы, произведенные за счет субсидий на выполнение государственного задания

10.3 На прямые затраты, относимые на себестоимость готовой продукции, работ, услуг за счет внебюджетной деятельности относятся расходы;

- по оплате труда административно-управленческого, педагогического и обслуживающего персоналов, включая начисления на выплаты по оплате труда,
- по оплате договоров гражданско - правового характера, включая начисления на данные выплаты
- по оплате договоров аренды автотранспортных средств, используемых в учебном процессе
- затраты на приобретение материальных запасов, используемых в процессе изготовления продукции, оказания услуги, выполнения работ
- иные затраты, непосредственно связанные с оказанием изготовления продукции, оказания услуги, выполнения работ

10.4 На общехозяйственные расходы за счет внебюджетной деятельности относятся:

- затраты по приобретению канцелярских принадлежностей, материалов и предметов для текущих и хозяйственных целей;
- затраты по оплате льготного проезда сотрудников
- затраты по приобретению прочих расходных материалов и предметов снабжения, включая запасные части к транспорту, оборудованию, средствам связи, оргтехнике общехозяйственного назначения продуктов питания;
- затраты по приобретению ГСМ для транспорта АУП и транспорта общехозяйственного назначения;
- затраты по содержанию и текущему ремонту транспорта АУП и транспорта общехозяйственного назначения;
- затраты по оплате аренды каналов связи, прочих услуг связи, включая расходы на установку средств связи, общехозяйственного назначения;
- затраты по приобретению периодической печати, марок, конвертов;
- затраты по оплате коммунальных услуг;
- затраты по оплате текущего ремонта оборудования и инвентаря общехозяйственного назначения;
- затраты по оплате текущего ремонта зданий и сооружений общехозяйственного назначения, включая приобретение материалов для его проведения;
- затраты по охране зданий и сооружений общехозяйственного назначения;
- затраты по приобретению спецодежды, используемой для общехозяйственных целей;
- затраты по капитальному ремонту зданий, сооружений и помещений общехозяйственного назначения, включая приобретение материалов для его проведения;
- затраты на представительские расходы в размере не превышающем 4% от расходов на оплату труда по внебюджетной деятельности отчетного периода
- прочие затраты, непосредственно связанные с ведением уставной деятельностью колледжа

10.5 С целью определения финансовых результатов от ведения предпринимательской деятельности, считать фактические расходы отнесенные на прямые и общехозяйственные затраты.

10.6 Расходы, произведенные за счет субсидий на иные цели относить на счет: 5.401.20 -расходы текущего финансового года

10.7 Затраты по амортизации основных средств и нематериальных активов не зависимо от видов деятельности относить счет: 0.401.20 -расходы текущего финансового года

10.8 Расходы, произведенные за счет прибыли из средств внебюджетной деятельности относить на счет: 2.401.20 -расходы текущего финансового года

10.9 Отнесение себестоимости выполненных учреждением работ, оказанных услуг за счет внебюджетной деятельности на уменьшение финансового результата производить ежеквартально.

10.10 Отнесение затрат на финансовый результат в рамках выполнения государственного (муниципального) задания производить по итогам финансового года

11. Методы отнесения и распределения затрат по предоставляемым государственным услугам

Для обеспечения внутреннего финансового контроля, в целях эффективного использования бюджетных средств, выделенных на выполнение государственного задания по результатам финансового года проводить анализ стоимости предоставления государственной услуги.

Учет затрат в разрезе оказываемых государственных услуг распределять:

- по оплате труда и начислениям с учетом абсолютных величин, установленных региональными нормативами
- по кассовым расходам на приобретение учебных расходных материалов и основных средств, в рамках учебного норматива, относить на государственную услугу для которой осуществлена закупка.
- по общехозяйственным расходам, пропорционально количеству оказанных услуг.

12. Учет доходов учреждения

Для раскрытия информации о доходах установить в составе Рабочего плана счетов аналитические коды видов синтетического счета объекта учета:

12.1 К доходам будущих периодов Учреждения, учитываемых на счете 0 401 40 000, относятся:

- доходы по договорам на срок более 1 года,
- доходы по соглашениям о предоставлении субсидий, грантов.

К доходам будущих периодов Учреждения, учитываемых на счете 0 401 40 000, не относятся доходы по договорам сроком менее года, если их исполнение начинается в одном отчетном периоде, а заканчивается в другом

В состав расходов будущих периодов, учитываемых на счете 0 401 50 000, включаются:

- расходы на приобретение лицензионного компьютерного программного обеспечения, которые относятся на расходы в течение одного-пяти лет с месяца приобретения (п. 4 ст. 1235 ГК РФ);
- расходы на приобретение лицензионного компьютерного программного обеспечения, которые относятся на расходы в течение периода, указанного в пользовательской лицензии;
- расходы на приобретение неисключительных прав;
- страховые взносы по договорам страхования, которые равномерно относятся на расходы в течение срока, установленного договорами.

Расходы будущих периодов списываются на финансовый результат текущего финансового года равномерно в течение периода, к которому они относятся.

12.2 Учет доходов за счет внебюджетных средств отражать по направлениям в разрезе направлений видов деятельности:

- платные образовательные услуги
- питание обучающихся (родительская плата)

- буфетная продукция
- реализация производственных мастерских
- безвозмездные и целевые поступления

13. Санкционирование расходов

13.1 Документами, подтверждающими принятие (возникновение) обязательств, являются:

- п. 1. Расчеты (обоснования) выплат персоналу. Расчеты (обоснования) к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения;
- гражданско-правовой договор с юридическим или физическим лицом на выполнение работ, оказание услуг, поставку материальных ценностей;
- при отсутствии договора - счет, акт выполненных работ (оказанных услуг);
- согласованное руководителем заявление на выдачу под отчет денежных средств или авансовый отчет;
- налоговая декларация, налоговый расчет (расчет авансовых платежей), расчет по страховым взносам, решение налогового органа о взыскании налога, сбора, пеней и штрафов;
- исполнительный лист, судебный приказ;
- извещение об осуществлении закупки;
- иной документ, в соответствии с которым возникает обязательство.

13.2 Документами, подтверждающими возникновение денежных обязательств, служат:

- расчетная ведомость (ф. 0504402);
- счет, счет-фактура, товарная накладная, универсальный передаточный документ, справка-расчет, чек;
- акт выполненных работ (оказанных услуг), акт приема-передачи;
- согласованное руководителем заявление на выдачу под отчет денежных средств или авансовый отчет;
- налоговая декларация, налоговый расчет (расчет авансовых платежей), расчет по страховым взносам, решение налогового органа о взыскании налога, сбора, пеней и штрафов;
- исполнительный лист, судебный приказ;
- бухгалтерская справка (ф. 0504833);
- иной документ, подтверждающий возникновение денежного обязательства по обязательству.

14. Обесценение активов

Для формирования в денежном выражении информации о начисленном убытке от обесценения основных средств, нематериальных активов, непроизведенных активов и хозяйственных операций, отражающих изменения убытка от обесценения, использовать счет учета 011400000 "Обесценение нефинансовых активов"

14.1. Проверка наличия признаков возможного обесценения (снижения убытка) проводится при инвентаризации соответствующих активов. По представлению лица, ответственного за использование актива, руководитель учреждения может принять решение о проведении такой проверки в иных случаях. (п. 5 ФСБУ "Обесценение активов")

14.2. Информация о признаках возможного обесценения (снижения убытка), выявленных в рамках инвентаризации, отражается в Инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087). (Основание: п. п. 6, 18 ФСБУ "Обесценение активов")

14.3. При выявлении признаков возможного обесценения (снижения убытка) руководитель учреждения по представлению комиссии по поступлению и выбытию активов принимает решение о необходимости (об отсутствии необходимости) определения справедливой стоимости такого актива, оформляемое приказом (распоряжением) с указанием метода, которым стоимость будет определена. (Основание: п. п. 10, 22 ФСБУ

"Обесценение активов")

14.4. Если по результатам определения справедливой стоимости актива выявлено обесценение, оно подлежит отражению в учете. *(Основание: п. 15 ФСБУ "Обесценение активов")*

14.5. Убыток от обесценения актива признается в учете на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833) и приказа руководителя. В части имущества, распоряжаться которым учреждение не имеет права, признание убытка осуществляется только по согласованию с собственником. *(Основание: п. 15 ФСБУ "Обесценение активов")*

14.6. Восстановление убытка от обесценения отражается в учете только в том случае, если с момента последнего признания убытка от обесценения актива был изменен метод определения справедливой стоимости актива. *(Основание: п. 24 ФСБУ "Обесценение активов")*

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

15. Расчеты с Учредителем

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

На сумму изменений составляется и направляется учредителю Извещение (ф. 0504805).

Показатель счета 4 210 06 000 "Расчеты с учредителем" должен равняться сумме остатков по счетам 4 101 10 000, 4 101 20 000, 4 102 20 000, 4 105 20 000 на первое число месяца, следующего за отчетным кварталом.

Показатель счета 2 210 06 000 должен равняться балансовой стоимости особо ценного движимого имущества, закрепленного за учреждением (счета 2 101 20 000, 2 102 20 000, 2 105 20 000 в части этого имущества) на первое число месяца, следующего за отчетным кварталом

16. Резервы учреждения

Резервы, создаваемые учреждением, учитываются на счетах 0 40160 000. Резервы в учреждении создаются на следующие цели: – для предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время, включая платежи на обязательное социальное страхование сотрудника учреждения – по счетам 0 40160 211 (213) (далее – резерв на отпуска); – по обязательствам по уплате коммунальных расходов, по начислению которых существует на отчетную дату неопределенность по их размеру ввиду отсутствия первичных учетных документов – по счету 0 40160 223. Расчет резерва коммунальных расходов и его начисление делается заместителем главного бухгалтера по состоянию на 31 декабря отчетного года согласно показаниям приборов учета. При расчете резерва Учреждение пользуется положениями Письма Минфина РФ от 20.05.2015 N 02-07-07/28998. Расчет резерва на отпуска делается бухгалтером (заместителем главного бухгалтера) по состоянию на 31 декабря отчетного года, исходя из планируемого количества дней отпуска работников учреждения в соответствующем году согласно сведениям отдела кадров учреждения и средней заработной платы по учреждению в целом. Резерв используется только на покрытие тех затрат, в отношении которых этот резерв был изначально создан. При этом признание в учете расходов, в отношении которых сформирован резерв предстоящих расходов, осуществляется за счет суммы созданного резерва.

17. Применение отдельных видов забалансовых счетов Учет на забалансовых счетах ведется по простой системе.

На счете 01 «Имущество, полученное в пользование» подлежит учету: – программное обеспечение, приобретаемое по пользовательской лицензии – по цене приобретения (общей стоимости по договору за весь срок пользования), а при невозможности ее определения исходя из условий договора – в условной оценке один рубль за один объект; – неисключительные пользовательские права; – лицензии на использование баз данных; – находящиеся в пользовании материальные объекты, не относящиеся к объектам учета аренды. На счете 02 «Материальные ценности, принятые (принимаемые) на хранение» подлежат учету: – материальные ценности, полученные в переработку от заказчиков, и готовая продукция, произведенная из материалов заказчика до ее передачи; – имущество, в отношении которого принято решение о списании, до момента его демонтажа (утилизации, уничтожения) или выявления иной целевой функции – в условной оценке один рубль за один объект, а при наличии остаточной стоимости – по остаточной стоимости. На счете 03 «Бланки строгой отчетности» подлежат учету в момент выдачи ответственному сотруднику: – бланки трудовых книжек; – дипломы; – свидетельства; – приложения к дипломам, свидетельствам. Бланки строгой отчетности отражать забалансовом счете с детализацией по местам использования или хранения в условной оценке - один рубль за один бланк. На счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» учитываются банковские гарантии. Учет банковской гарантии, полученной в качестве обеспечения договора, производится в рамках того вида деятельности, по которому проводится конкурсная процедура (аукцион, котировка и т.д.). В случае проведения конкурсной процедуры по разным источникам финансирования учет банковской гарантии производится по тому виду деятельности, доля которого в общей стоимости договора превалирует. На счете 20 «Задолженность, невостребованная кредиторами» учитываются суммы просроченной задолженности, не востребованной кредиторами, списанные с баланса на основании решения Инвентаризационной комиссии. Для целей составления отчетности, задолженность невостребованная кредиторами на счете 20 группируется в следующем порядке: – задолженность по крупным сделкам; – задолженность по сделкам с заинтересованностью; – задолженность по прочим сделкам. Списание задолженности осуществляется на основании решения инвентаризационной комиссии учреждения. На счете 21 «Основные средства в эксплуатации» учитываются находящиеся в эксплуатации объекты основных средств стоимостью до 10.000 руб. включительно за исключением объектов библиотечного фонда и объектов недвижимого имущества. Учет ведется по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта. 20 Документом о списании объектов с забалансового счета является Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) На счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» учитываются объекты, списанные с балансового счета 0 10500 000 в момент выдачи в личное пользование. С целью контроля за расходом материальных запасов установить следующие категории имущества, подлежащего выдаче в личное пользование: – Спецодежда (кроме одежды, выдаваемой на нужды отдела) – Накопители ФЛЭШ-памяти – Основные средства, выдаваемые в личное пользование сотрудникам по служебным запискам, подписанным руководителем Учреждения. Нормы выдачи спецодежды устанавливаются Приказом Руководителя в соответствии с действующим Законодательством. Документом аналитического учета имущества, выданного в личное пользование является Карточка (книга) учета выдачи имущества в пользование (ф. 0504206), которая подлежит оформлению на каждого сотрудника, получающего имущество. Списание имущества с забалансового счета оформляется решением Комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов Актом о списании материальных запасов (ф. 0504230) с указанием причины списания.

18 Порядок списания задолженностей

Дебиторская задолженность признается сомнительной на основании решения Комиссии по поступлению и выбытию активов в случае, если с момента установленного срока ее погашения прошло более 90 календарных дней, и если в указанном периоде учреждение направляло акты сверки расчетов, но не получало подтверждения их получения.

Сомнительная дебиторская задолженность списывается с балансового учета (п. 11 Приказа 32н). Резерв по сомнительным долгам формируется в сумме балансовой стоимости списанной дебиторской задолженности — на забалансовом счете 04 (Письма Минфина России от 26.04 2019 г. 02-07-10/31169 и от 14.06 2019 г. 02-07-10/43339).

Кредиторская задолженность, признается сомнительной, а дебиторская задолженность по доходам - нереальной к взысканию в случаях выявления:

-долгов, по которым истек установленный срок исковой давности (ст. 196 ГК РФ);

-долгов, по которым обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения (ст. 416 ГК РФ)• _долгов, по которым обязательство прекращено на основании акта органа государственной власти или органа местного самоуправления (ст. 417 ГК РФ);

-долгов, по которым обязательство прекращено смертью должника (ст. 418 ГК РФ),

-долгов, по которым обязательство прекращено ликвидацией организации (ст. 419 РФ).

При выявлении указанных долгов Инвентаризационная комиссия учреждения заполняет по ним отдельную Инвентаризационную опись (ф. 0504091 или ф. 0504089) и дает рекомендацию Руководителю о списании задолженности.

Списание дебиторской задолженности нереальной к взысканию оформляется Решением Комиссии по поступлению и выбытию активов с забалансового счета 04 по Приказу Руководителя Учреждения.

Суммы непредъявленных кредиторами требований, вытекающих из условий договора, контракта, в том числе суммы кредиторской задолженности, не подтвержденные по результатам инвентаризации кредитором, подлежат списанию на забалансовый счет 20 на основании Решения Инвентаризационной комиссии по Приказу Руководителя.

19. Иные решения, необходимые для организации и ведения бухгалтерского (бюджетного) учета.

Предусмотреть внесение изменений в учетную политику в случаях:

а) изменения законодательства РФ и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому (бюджетному) учету;

б) разработки новых способов ведения бухгалтерского (бюджетного) учета в целях более достоверного представления фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском (бюджетном) учете и отчетности или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации;

в) существенного изменения условий функционирования учреждения (реорганизация, изменение видов деятельности и т.п.).

Предусмотреть возможность внесения уточнений в учетную политику учреждения в связи с появлением финансово-хозяйственных операций, которые отличны по существу от операций, имевших место ранее, или появлением финансово-хозяйственных операций, которые возникли впервые в деятельности учреждения.

Раздел 2. По налоговому учету

1. Общие требования к организации налогового учета в учреждении. Система учета.

Учетная политика для целей налогообложения считается разработанной в соответствии с требованиями части второй Налогового кодекса РФ.

Основные задачи налогового учета:

- ведение в установленном порядке учета своих доходов и расходов и объектов налогообложения;
- представление в налоговый орган по месту учета в установленном порядке налоговых деклараций по НДС, налогу на прибыль, налогу на имущество, НДФЛ., Страховых взносов

Объектами налогового учета могут быть:

- операции по реализации платных образовательных услуг
- операции по реализации буфетной продукции;
- операции по реализации продукции учебных мастерских;
- имущество;
- стоимость реализованных товаров;
- доходы, по которым возникает обязанность по уплате налогов;
- иные объекты, имеющие стоимость, по которым возникает обязанность по уплате налогов.

Для подтверждения данных налогового учета применяются учетные бухгалтерские регистры (включая бухгалтерскую справку), оформленные в соответствии с законодательством РФ. Система налогового учета создается в рамках существующей системы бюджетного учета, которая развивается и дорабатывается в соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ.

Ответственность за ведение налогового учета возлагается на главного бухгалтера.

К предпринимательской деятельности относятся:

- оказание платных образовательных услуг сторонним организациям и населению;
- платных услуг организациям и населению в соответствии с уставом колледжа
- операции по реализации продукции учебных мастерских,
- операции по реализации продуктов питания столовой колледжа,
- ведение иных внебюджетных операций, приносящих доход.

Во исполнение требований п.4 статьи 9 и п.5 статьи 10 Федерального Закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», для ведения бюджетного учета и для оформления финансово-хозяйственных операций применяются формы первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского (бюджетного) учета, установленные Приказом Минфина РФ от 30.03.2015 N 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению",

Вести отдельный учет доходов и расходов, полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования и иных источников (подпункт 14 пункта 1 статьи 251 НК РФ).

Отдельный учет осуществлять в соответствии с Инструкцией N 183н, Инструкцией к Единому плану счетов N 157н путем отражения операций по деятельности, осуществляемой за счет источника финансового обеспечения:

- 2 – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);
- 2- средства, полученных в рамках благотворительной деятельности, целевых поступлений, целевого финансирования
- 4 – субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания;

2. Налог на прибыль организаций.

Методом признания доходов и расходов для целей налогообложения считать - метод начисления в соответствии со статьями 271 и 272 НК РФ. Дату получения дохода определить в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактической оплаты;

Целевые средства, израсходованные не по назначению, включать в состав внереализационных доходов в момент использования их не по целевому назначению.

Для признания доходов для целей налогообложения применять следующие правила:

- датой получения дохода от услуг по подготовке и переподготовки рабочих кадров, и других платных образовательных услуг, срок обучения, которых менее 6 месяцев - считать дату срока оплаты, установленную договором на оказание платных образовательных услуг или дату акта выполненных работ.
- доходами от услуг в сфере платного среднего и начального профессионального образования признаются средства, рассчитанные исходя из 1/4 годовой суммы за квартал, причитающейся задолженности по заключенным договорам по ценам, утвержденным на текущий учебный год, за отчетный период (месяц, квартал, полугодие, год);
- датой получения дохода от реализации продуктов питания столовой колледжа считать дату реализации
- разовые услуги отражаются в доходах по мере их оказания
- по группам внереализационных доходов датой получения дохода считать дату поступления денежных средств на счета учреждения добровольных пожертвований, спонсорской помощи, возмещения расходов по коммунальным платежам арендаторами, и других средств в соответствии со статьёй 250 главы 25 НК РФ

В случае отчисления студентов до окончания срока обучения, установить возможность списания дебиторской задолженности по расчетам с физическими лицами (плательщиками доходов от оказания платных образовательных услуг) по истечении шести месяцев.

В случае образования невыясненной кредиторской задолженности по расчетам с физическими лицами (плательщиками доходов от оказания платных услуг), производить начисление доходов для целей налогообложения по истечении одиннадцати месяцев.

В результате соответствия порядка группировки и учета хозяйственных операций по учету доходов для целей бухгалтерского учета, порядку группировки и учета хозяйственных операций доходов для целей налогообложения заявить как регистр налогового учета журнал операций по доходам №80 или карточка учета средств и расчетов по счету 2.401.10 «Доходы текущего финансового года» по направлениям видов деятельности.

Признание расходов

Расходы, производимые в порядке исполнения Плана ФХД, локальных смет отдельных видов деятельности, сформированных и утвержденных в установленном порядке, признавать экономически обоснованными расходами, связанными с ведением данных видов деятельности, принимаемыми для целей налогообложения согласно пункту 1 статьи 252 НК РФ.

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

В налоговом учете затраты на производство готовой продукции, работ услуг подразделяются на прямые и косвенные.

К прямым расходам относятся:

- материальные затраты, определяемые в соответствии с подпунктами 1 и 4 п.254 НК РФ;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также суммы единого социального налога, и расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;
- расходы на оплату труда производить в соответствии со ст. 255 НК РФ. Данные по расходам на оплату труда совпадают с данными бухгалтерского учета. Основанием для начисления оплаты труда служат трудовой договор, договор возмездного оказания услуг, табель рабочего времени, коллективный договор, изменения и дополнения к коллективному договору и положение об оплате труда.
- расходы отнесенные на себестоимость работ, услуг и отнесенные к прямым затратам учитываются на счете 2.109.61 «Себестоимость готовой продукции (работ, услуг)» по видам затрат.
- Прямые расходы относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода в полном объеме без распределения на остатки НЗП (п.2 ст.318 НК РФ)
- для учета хозяйственных операций прямых расходов для целей налогообложения заявить как регистр налогового учета журнал ордер и ведомость по счету 2.109.61 «Себестоимость готовой продукции (работ, услуг)» по видам затрат.

К косвенным расходам относятся все иные расходы, перечисленные в статье 264 НК РФ и произведенные за счет внебюджетных средств, обеспечивающие функционирование основной деятельности учреждения, предусмотренное уставом колледжа, и предусмотренные утвержденной Учредителем в установленном порядке сметой доходов и расходов, за исключением внереализационных расходов (ст. 265 НК РФ), произведенных в течение отчетного (налогового) периода .

- Расходы на страхование автогражданской ответственности, включать в состав прочих расходов на дату перечисления денежных средств со счета
- Суммы налогов и сборов, начисленные в установленном законодательством РФ о налогах и сборах порядке, за исключением перечисленных в статье 270 НК РФ, включать в состав прочих расходов текущего периода.
- Расходы на повышение квалификации сотрудников принимать для целей налогообложения прибыли в фактических размерах в составе прочих расходов.
- Расходы на рекламу производимых и реализуемых работ и услуг, деятельности колледжа реализуемых работ и услуг, деятельности учреждения следует отнести к прочим расходам, связанным с производством и реализацией. К рекламным расходам, согласно п. 4 ст. 264 НК РФ, отнести:
 - расходы на рекламные мероприятия через СМИ (в том числе объявления в печати, по радио и прочее);
 - расходы на наружную рекламу, включая изготовление рекламных стендов, рекламных щитов;
 - расходы на участие в выставках, экспозициях, на оформление витрин, выставок.

Указанные расходы на рекламу относятся на затраты без ограничения.

- Расходы на обязательное и добровольное страхование имущества включать в прочие расходы учреждения в размере фактических затрат в соответствии со ст. 263 гл. 25 НК РФ.
- В соответствии со ст. 264 гл. 25 НК РФ расходы на обеспечение нормальных условий труда и мер по технике безопасности, расходы на гражданскую оборону, расходы, связанные с содержанием помещений и инвентаря здравпунктов, находящихся

непосредственно на территории колледжа, а также расходы, связанные с содержанием помещений объектов расходы на проведение ремонта помещений, расходы на освещение, отопление, водоснабжение, электроснабжение, а также на топливо (для приготовления пищи) включать в состав прочих расходов колледжа в размере фактических затрат

- Стоимость приобретенных изданий (книг, брошюр и иных подобных объектов) в полной сумме в момент приобретения включать в состав прочих расходов в целях налогообложения прибыли. Подписку на периодические издания включать в состав прочих расходов на дату перечисления денежных средств со счета
- В состав прочих расходов следует включать представительские расходы, связанные с официальным приемом и обслуживанием представителей других организаций. Представительские расходы нормируются в соответствии со ст. 264 п. 2 НК РФ, не выше 4% от расходов налогоплательщика на оплату труда за отчетный (налоговый) период. Учет данных расходов вести согласно Положению о представительских расходах.
- Расходы оплаченные за счет средств полученной от предпринимательской деятельности на ремонт основных средств, включая здания и сооружения, относить к прочим расходам учреждения для целей уменьшения налогооблагаемой базы в размере фактических затрат в соответствии со статьей 260 главы 25 НК РФ. Резервы под предстоящие ремонты основных средств не создавать
- Расходы на сотовую связь учитываются при расчете налога на прибыль в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией (пп.25 ст. 264 НК РФ). Приведен перечень должностей, имеющих право пользоваться сотовой связью:
 - пределах лимита 600 руб.- директор, заместители директора, главный бухгалтер, водитель (с учетом производственной необходимости и по разрешению директора лимит может меняться), руководители отделений, диспетчера учебной части
- Не учитывать в составе расходов амортизационные отчисления по имуществу, находящиеся в оперативном управлении.
- для учета хозяйственных операций косвенных расходов для целей налогообложения заявить как регистр налогового учета журнал ордер или карточка учета средств и расчетов по счету 2.109.71 «Накладные расходы» и 2.109.81 «Общехозяйственные расходы» по направлениям видов деятельности.
- Не учитывать при определении налогооблагаемой базы расходы, поименованные в ст. 270 гл. 25 НК РФ, в бухгалтерском учете отраженные по счету 2.401.20. «Расходы текущего финансового года» и виду затрат «другие виды предпринимательской деятельности».

Налогооблагаемую базу определять в соответствии как разницу между полученной суммой дохода от реализации товаров, выполненных работ, оказанных услуг, суммой внереализационных доходов и суммой фактически осуществленных и оплаченных расходов, связанных с ведением уставной деятельностью колледжа.

Исполняя положения статьи 289 главы 25 НК РФ, представлять налоговые декларации по окончании отчетного периода не позднее 28 дней со дня его окончания. Налоговые декларации по итогам налогового периода представлять не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

3. Налог на добавленную стоимость.

Объектом налогообложения НДС следует считать операции, перечисленные в статье 146 НК РФ.

Операции, не подлежащие налогообложению, перечислены в статье 149 НК РФ.

Виды деятельности, освобождаемые от налога:

- платные образовательные услуги
- реализация продуктов питания, непосредственно произведенных столовой колледжа
- целевые поступления, добровольные пожертвование, спонсорская помощь, возмещение расходов по коммунальным платежам арендаторами

В качестве момента определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость установить день отгрузки товаров (выполненных работ, оказанных услуг).

Для определения налоговой базы ввести раздельный учет по операциям подлежащим налогообложению, и операциям, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения)

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

Учет НДС вести на основании счетов-фактур, заполненных в соответствии с установленным законодательством порядком и регистрируемых в книге покупок и книге продаж, которые хранить в бухгалтерии

Налогообложение производить по налоговой ставке 18 процентов на виды деятельности подлежащие налогообложению

Налогообложение производить по налоговой ставке 10 процентов при реализации соков фруктовых и соков овощных.

Налоговые вычеты по НДС производить, прямым методом в соответствии с абзацем 2 п. 4 ст. 170 гл. 21 НК РФ, по товарам (работам, услугам), используемым для осуществления операций, облагаемых налогом на добавленную стоимость.

Книгу покупок вести только в части приобретенных товаров (работ, услуг) для производства или выполнения работ облагаемых НДС видов деятельности.

4. Транспортный налог.

В соответствии с главой 28 НК РФ «Транспортный налог», Законом Мурманской области от «18» ноября 2002 г. № 368-01-ЗМО с изменениями и дополнениями «О транспортном налоге» формировать налогооблагаемую базу исходя из наличия всех транспортных средств, зарегистрированных на имя колледжа.

Налогооблагаемая база формируется исходя из наличия всех транспортных средств, зарегистрированных как имущество колледжа, в соответствии с главой 28 НК РФ. Колледж платит транспортный налог как из средств субсидии на выполнение государственного задания так и в части предпринимательской деятельности.

5. Налог на имущество колледжа

Формировать налогооблагаемую базу в соответствии с главой 30 НК РФ «Налог на имущество предприятий», Законом Мурманской области от «26» ноября 2003 г. № 446-01-ЗМО с изменениями и дополнениями.

6. Земельный налог

Формировать налогооблагаемую базу в соответствии с главой 31 НК РФ «Земельный налог» и Решением Совета депутатов города Мурманска от 07.11.2005 N 13-159 с введенными изменениями и дополнениями "Об установлении земельного налога на территории муниципального образования город Мурманск"

7. Страховые взносы

Формировать базу для начисления страховых взносов в рамках трудовых отношений и по гражданско-правовым договорам, в соответствии с главой 34 НК РФ «Страховые взносы»

8. Прочие положения.

Изменения в приказ об учетной политике в целях налогообложения вносить при изменении законодательства РФ о налогах и сборах.
