

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И МОЛОДЕЖНОЙ ПОЛИТИКИ
РЯЗАНСКОЙ ОБЛАСТИ

ОБЛАСТНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
«КЛЕПИКОВСКИЙ ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ ТЕХНИКУМ»

ПРИКАЗ № 74

«Об утверждении учетной политики Областного государственного бюджетного профессионального образовательного учреждения «Клепиковский технологический техникум» для целей бухгалтерского и налогового учета

г.Спас-Клепики

«29» декабря 2018 год .

В целях реализации Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 года № 402 – ФЗ «О бухгалтерском учете» и приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157Н, Федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Положение об учетной политике учреждения для целей бухгалтерского и налогового учета (Приложение №1)
2. Установить, что Учетная политика применяется с 01.01.2019 года и во все последующие отчетные периоды с внесением дополнений.
3. Ознакомить с Учетной политикой всех работников учреждения, имеющих отношение к ведению учета.
4. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на главного бухгалтера учреждения – Лялину Е.В.

Директор

Бряков В.С.

Ознакомлены:

Положение об учетной политике ОГБПОУ «СКТТ»

Общие положения и нормативное регулирование учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета

Нормативные документы, используемые для ведения бухгалтерского учета

Основными нормативными документами, регулирующими вопросы учетной политики являются:

- Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Бюджетный кодекс Российской Федерации;
- Федеральный закон от 12.01.1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»;
- Инструкция по применению Единого плана счетов, утвержденная приказом Минфина России от 01.12.2010 г. № 157 н;
- Инструкция об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкций по его применению, утвержденная приказом Минфина России от 16 декабря 2010 г. № 174 н;
- Приказ Минфина Российской Федерации от 28.07.2010 г. № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений»;
- Приказ Минфина Российской Федерации от 12.12.2010 г. № 173 н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти»;
- Приказ Минфина России от 29.11.2017 г. № 209н «Об утверждении порядка применения классификации операций сектора государственного управления»;
- Приказ Минфина России от 30.03.2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления фондами, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применению»;
- Приказ Минфина России от 28.12.2010 г. № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»;
- Приказ Минфина России от 31.12.2016 г. № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»;
- Приказ Минфина России от 31.12.2016 г. № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства»
- Приказ Минфина России от 31.12.2016 г. № 258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета «Аренда»
- Приказ Минфина России от 31.12.2016 г. № 259н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета «Обесценение активов»

- Приказ Минфина России от 31.12.2016 г. « Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»
- Приказ Минфина России от 30.12.2017 г. № 278н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета «Отчет о движении денежных средств»
- Приказ Минфина России от 27.02.2018 № 32н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета «Доходы»
- Приказа Минфина России от 30.05.2018 г. № 122 «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета «Влияние изменений курсов иностранных валют»
- Инструкция по бюджетному учету, утвержденная приказом России от 30 декабря 2008 г. №148 н;
- Положение об особенностях списания федерального имущества, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 14 октября 2010 года № 834;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика (ПБУ 1/2008), утвержденное приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. №106 н;
- Налоговый кодекс;
- Бюджетный кодекс;
- Гражданский кодекс.

Организационные положения

Учетная политика является составным элементом системы стандартов, регламентирующих ведение бухгалтерского учета ОГБПОУ «СКТТ». Основными задачами бухгалтерского учета являются: формирование полной и достоверной информации о деятельности ОГБПОУ «СКТТ», его имущественного положения, обеспечение контроля за использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами. Ответственным за организацию бюджетного учета в учреждении и соблюдение законодательства является директор (основание: часть 1 ст.7 закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ)

Ведение бухгалтерского учета возложено на бухгалтерию, которую возглавляет главный бухгалтер. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и фактов хозяйственной жизни ведется способом двойной записи в соответствии с Единым планом счетов. Учет ведется методом начисления, непрерывно. Сотрудники бухгалтерии руководствуются Положением о бухгалтерии, должностными инструкциями. Бухгалтерский учет осуществляется автоматизированным способом с применением компьютерной программы 1С Предприятие (Конфигурация Бухгалтерия) и (Зарплата и кадры). На сервере постоянно производится сохранение копий базы «Бухгалтерия» и «Зарплата». Также используются средства защиты информации с применением программного продукта Dr. Web/ Anti-virus/ По итогам каждого месяца бухгалтерские регистры, сформированные в электронном виде, распечатываются на бумажный носитель по окончании отчетного периода до 10 числа следующего месяца, подшиваются в отдельные папки в хронологическом порядке.

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

В учреждении отдельным приказом директора утверждены следующие постоянно действующие комиссии:

- комиссии по поступлению и выбытию активов;
- инвентаризационная комиссия;
- комиссия по проверке показаний спидометров;
- комиссия по внезапной проверке кассы;
- комиссии по проверке материальных запасов на складе и в столовой.

Объектами бухгалтерского и налогового учета являются факты хозяйственной жизни ОГБПОУ «СКТТ». Для отражения объектов учета учреждением применяются унифицированные формы первичных учетных документов, которые составляются на бумажных носителях. Они принимаются к учету при условии отражения в нем всех обязательных реквизитов и при наличии подписей директора и главного бухгалтера. Формы дополнительных учетных регистров, применяемых для оформления фактов хозяйственной жизни, не предусмотренных учетными стандартами, не применяются. Для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных документах, применяются регистры бухгалтерского учета. Регистры бухгалтерского учета формируются на бумажных носителях в виде книг, журналов, карточек по итогам месяца. Регистры бухгалтерского учета хранятся в течение сроков, установленных правилами организации государственного архивного дела, но не менее 5 лет после окончания отчетного года, в котором (за который) они составлены. Сокращение граф, разделов унифицированных форм документов не допускается. Внесение исправлений в кассовые и банковские документы не допускается.

Правила документооборота, в том числе порядок и сроки передачи первичных документов ответственными лицами приведены в Приложении №2 (график документооборота). Он обязателен для исполнения всеми работниками учреждения.

ОГБПОУ «СКТТ» предоставляет (годовая и квартальная) отчетность учредителю в электронной форме и на бумажных носителях, в сроки, установленные учредителем. Данные бухгалтерского учета и сформированная на их основе отчетность формируются с учетом существенности на которую оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние движение денежных средств или результаты деятельности между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой отчетности). Уровень существенности установлен в размере 5% (п.17 ФСБУ «Концептуальные основы»)

В целях равномерного учета расходов в ОГБПОУ «СКТТ» создается резерв на предстоящую оплату отпусков за фактически отработанное время, включая страховые взносы по обязательным видам социального страхования (п.302.1 инструкции № 157н).

ОГБПОУ «СКТТ» организует и осуществляет внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни. Внутренний контроль включает в себя следующие методы: предварительный, текущий и последующий.

Порядок организации и обеспечения (осуществления) внутреннего финансового контроля утвержден Положением о внутреннем финансовом контроле (п.8 ФСБУ «Учетная политика»)

В целях правильного и своевременного оприходования денежных средств, проводится инвентаризация кассы – не реже одного раза в месяц, а также в случае передачи денежных средств, другому материально-ответственному лицу.

В соответствии с положением о кассовых операциях в целях правильной организации кассовых операций, устанавливается лимит кассы (приказ директора).

Правила выдачи денежных средств под отчет, размер средств, сроки выдачи и порядок отчета устанавливаются в соответствии с положением о кассовых операциях;

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности проводится инвентаризация остатков продуктов и хозяйственных материалов на складе – ежеквартально.

Внезапная инвентаризация кассы и материально-производственных запасов проводится по решению директора учреждения.

Выдача денежных средств подотчетному лицу, производится на основании заявления о выдаче подотчетной суммы с указанием срока.

Выручку от приносящей доход деятельности сдается в банк 1 раз в 5 дней, при условии соблюдения лимита кассы.

Срок выдачи заработной платы работникам учреждения устанавливается 5 дней.

В учреждении предусмотрено перечисление заработной платы сотрудникам на банковские карты. Эти операции отражаются следующими записями:

1. Начислена заработная плата работникам: Д-т 401 20 211 - К-т 302 11 730
2. Перечислена заработная плата на банковские карты: Д-т 302 11 830 - К-т 201 11 211.

Срок выдачи заработной платы согласовывается с Управлением Федерального казначейства по Рязанской области.

Инвентаризация активов и обязательств ОГБПОУ «СКТТ» проводится в соответствии с законом № 402-ФЗ, раздел V111 ФСБУ «Концептуальные основы»

При инвентаризации выявляется фактическое наличие соответствующих объектов, которое сопоставляется с данными регистров бухгалтерского учета.

В целях фактического наличия и качественного состояния основных средств и материальных запасов проводится инвентаризацию. Случаи обязательного проведения инвентаризации определены Законом о бухгалтерском учете № 402-ФЗ.

В целях надлежащей организации и проведения инвентаризации устанавливается состав инвентаризационной комиссии (приказ директора). Членам комиссии в своей работе руководствоваться Положением о порядке проведения инвентаризации.

Комиссия:

- сверяет инвентаризационные описи с наличием имущества;
- выявляет фактическое наличие имущества;
- выявляет признаки возможного обесценения имущества;
- осуществляет проверку документального подтверждения размеров и сроков обязательств;

- сопоставляет фактическое наличие имущества с данными бухгалтерского учета;
- документально оформляет факты несоответствия количества, качества, ассортимента поступающих запасов соответствующим показателям, предусмотренным в договорах (поставки, купли-продажи) и других аналогичных документах;
- документально оформлять акты сверки взаиморасчетов с дебиторами и кредиторами;
- определять причины списания имущества и возможности использования материалов от такого списания;
- определять причины возникновения просроченной кредиторской и дебиторской задолженностей;
- устанавливать стоимость излишков имущества и размеров недостач;
- выявлять неиспользуемое оборудование и материалы;
- осуществлять подготовку распорядительного документа о взыскании сумм недостач с виновных лиц или учреждения либо о списании сумм недостач;
- проводить мероприятия, предупреждающие возникновения расхождений между данными учета и фактическим наличием объектов.

Оценка отдельных объектов бухгалтерского учета, осуществляется по справедливой стоимости. Справедливая стоимость для различных видов активов и обязательств определяется методом рыночных цен.

Закупка товаров (работ, услуг) для государственных (муниципальных) нужд осуществляется в соответствии ФЗ № 44 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения деятельности государственных и муниципальных закупок.

I. Методологический раздел учетной политики для целей бухгалтерского учета:

Бюджетный учет – учет финансовых и нефинансовых активов, обязательств, осуществляется согласно рабочему плану счетов бюджетного учета, разработанного в соответствии с Инструкцией к Единому плану счетов № 157н, Инструкцией № 174. План включает в себя аналитические коды иных поступлений или аналитические коды вида выбытий – расходов, соответствующим кодам раздельно в разрезе разделов, подразделов, целевых статей, видов расходов, КОСГУ. Устанавливается следующая структура аналитического кода рабочего плана счетов:

1-17 разряды – код бюджетной классификации Российской Федерации;

18 разряд – код финансового обеспечения.

Бухгалтерский учет осуществляется в соответствии с Планом финансово-хозяйственной деятельности раздельно по видам финансового обеспечения:

1 – по средствам бюджета;

2 – средства от ведения приносящей доход деятельности;

3 – средства во временном распоряжении;

4 – субсидии на выполнение государственного задания;

5 – на иные цели;

6 – бюджетные инвестиции.

19-23 разряд – синтетический код счета единого плана счетов;
24 – 26 разрядах счета отражаются коды КОСГУ.

Основные средства

Учет основных средств ведется в учреждении в соответствии с ФСБУ «Основные средства». Основные средства и нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной стоимости.

В составе основных средств учитываются материальные объекты, используемые в процессе основной деятельности учреждения либо для управленческих нужд, независимо от стоимости объекта основных средств со сроком использования более 12 месяцев.

Активы (не зависимо от стоимости) принимаются к учету в качестве объектов основных средств, если они предназначены для неоднократного или постоянного использования при выполнении государственного задания.

Материальные объекты имущества (за исключением периодических изданий), составляющие библиотечный фонд принимаются к учету независимо от срока их полезного использования (п. 7 ФСБУ «Основные средства»)

Первоначальная стоимость объекта основных средств, включает затраты, связанные с его приобретением.

Основные средства, выявленные в ходе инвентаризации, принимаются к учету по справедливой стоимости (п.52, 54 ФСБУ «Концептуальные основы»)

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

Для организации учета и обеспечения контроля за сохранностью основных средств каждому объекту, кроме библиотечных фондов, посуды, и основных средств, стоимостью до 3000 рублей, независимо от того, находится ли он в эксплуатации или в запасе, присваивается инвентарный порядковый номер, состоящий из 10 знаков, включающих в себя:

- код вида финансового обеспечения -1-й знак
- код синтетического учета – 2-й-4-й знаки
- код аналитического учета – 5-й-6-й знаки
- порядковый номер - 7-й-10-й знаки

Присвоенный объекту основных средств инвентарный номер обозначается путем нанесения на объект несмываемой краской.

Срок полезного использования основных средств определяется в порядке, установленном пунктом 35 ФСБУ «Основные средства»

Стоимость основных средств и нематериальных активов погашается путем начисления амортизации. Амортизация основных средств начисляется по линейному способу (п.40 ФСБУ «Основные средства»).

Амортизация начисляется в следующем порядке:

- на объекты основных средств и нематериальных активов стоимостью до 10000 рублей амортизация не начисляется, а списание производится при вводе эксплуатацию;
- на объекты основных средств и нематериальных активов стоимостью от 10000 рублей до 100000 рублей начисляется амортизация 100% при вводе в эксплуатацию;

- на объекты основных средств и нематериальных активов, стоимостью свыше 40000 рублей амортизация начисляется ежемесячно, исходя из срока полезного использования каждого вида основных средств;
- на библиотечный фонд, стоимостью до 40000 рублей одного экземпляра, начисление 100% амортизации, на забалансовый счет не списывается;
- учет основных средств и нематериальных активов, стоимостью до 10000 рублей, включительно, находящиеся в эксплуатации, осуществляется забалансовом на счете 21(п.39 ФСБУ «Основные средства»).

Переоценка основных средств производится в сроки и в порядке, устанавливаемые Правительством РФ. Стоимость основного средства изменяется в случае проведения переоценки этого основного средства и отражения ее результатов в учете.

Получение нефинансовых активов по договорам дарения оценка имущества производится по рыночной цене.

Учет основных средств производится с разделением на:

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

Отнесение основных средств к особо ценному имуществу определяет комиссия по приему-передаче основных средств, не зависимо от 100000 и выше (приказ директора).

Решение о списании движимого имущества, за исключением особо ценного движимого имущества, ОГБПОУ «СКТТ» принимает постоянно действующая комиссия (приказ директора). Она осматривает имущество, подлежащее списанию и принимает решение о целесообразности (пригодности) дальнейшего использования, подготавливает акт о списании по установленной форме, без согласования с учредителем.

Списание объектов относящихся к особо ценному движимому имуществу, производится учреждением после согласования с учредителем.

Материальные запасы

В составе материальных запасов учитываются предметы, используемые в деятельности учреждения в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости, а также предметы, используемые в деятельности учреждения в течение периода, превышающего 12 месяцев, но не относящиеся к основным средствам. Материальные запасы (сырье, материалы, готовая продукция) принимаются к бухгалтерскому учету по фактической стоимости.

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

Списание (отпуск) материальных запасов производится по средней фактической стоимости.

Приобретенные и одновременно выданные в эксплуатацию хозяйственные материалы для текущих нужд, канцелярские товары списываются на основании Ведомости выдачи материальных ценностей на хозяйственные нужды.

Строительные материалы списываются на основании актов.

ГСМ списываются на основании путевых листов по нормам, утвержденным приказом руководителя, которые разработаны учреждением на основании Методических рекомендаций «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на транспорте», утвержденные Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 г. № АМ-23-р. Переход на летнюю и зимнюю норму расхода ГСМ утверждается ежегодно отдельным приказом по учреждению.

Аналитический учет материальных запасов ведется по наименованиям запасов, местам хранения, материально-ответственным лицам.

Учет доходов

В соответствии ФСБУ «Доходы» доходы признаются в составе доходов отчетного периода в оценке, предусмотренной условиями договоров (контрактов, соглашений) администраторами соответствующих доходов бюджета согласно бюджетному законодательству РФ. К доходам от реализации относят

- доходы от продажи товаров, готовой продукции
- доходы от оказания (выполнения) услуг (работ)

Финансово-хозяйственная деятельность ОГБПОУ «СКТТ» ведется на основании Плана финансово-хозяйственной деятельности. Наряду с ведением основного вида деятельности ОГБПОУ «СКТТ» оказывает платные образовательные услуги и осуществляет иную приносящую доход деятельность в соответствии с Уставом.

Бухгалтерский учет доходов в учреждении ведется на счете 205 31.

Бухгалтерский учет доходов ведется методом начисления, непрерывно.

Санкционирование расходов

Документами, подтверждающими принятие (возникновение) обязательств в ОГБПОУ «СКТТ» являются:

- приказ об утверждении штатного расписания;
- приказ о закреплении педагогической нагрузки на учебный год;
- гражданско-правовой договор с юридическим или физическим лицом на выполнение работ, оказание услуг, счет, акт выполненных работ и т.д.;
- согласованное руководителем заявление на выдачу подотчетных сумм;
- авансовый отчет;
- налоговая декларация, расчет по страховым взносам, решение налоговых органов о взыскании налога, пеней, штрафов)
- исполнительный лист;
- закупочная документация (извещения о проведении конкурса, аукциона, запроса котировок, протокол конкурсной комиссии, иной документ, на основании которого возникает обязательство);
- иной документ, в соответствии с которым возникает обязательство (основание: п.318 Инструкции № 157н).

Обесценение активов

Наличие признаков возможного обесценения (снижения убытка) проверяется при инвентаризации соответствующих активов, проводимой при составлении годовой отчетности. Информация о признаках возможного обесценения (снижения убытка), выявленных в рамках инвентаризации, отражается в инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов.

Рассмотрение результатов проведения теста на обесценение и оценку необходимости определения справедливой стоимости актива осуществляет комиссия по поступлению и выбытию активов.

По итогам рассмотрения результатов теста на обесценение оформляется протокол, в котором указывается предлагаемое решение (проводить или не проводить оценку справедливой стоимости актива). В случае если предлагается решение о проведении оценки, также указывается оптимальный метод определения справедливой стоимости актива.

При выявлении признаков возможного обесценения (снижения убытка) комиссия принимает решение о необходимости (об отсутствии необходимости) определения справедливой стоимости такого актива. Это решение оформляется приказом с указанием метода, которым стоимость будет определена. При определении справедливой стоимости актива также оценивается необходимость изменения оставшегося срока полезного использования актива. Если по результатам определения справедливой стоимости актива выявлен убыток от обесценения, то он подлежит признанию в учете. Убыток от обесценения актива и (или) изменение оставшегося срока полезного использования актива признается в учете на основании бухгалтерской справки (ф. 05048363) и приказа. 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. Снижение убытка от обесценения актива и (или) изменение оставшегося срока полезного использования актива признается в учете на основании бухгалтерской справки (ф.0504833) и приказа. (Основание: ФСБУ «Обесценение актива» и «Учетная политика»)

Расчеты с дебиторами и кредиторами

Аналитический учет расчетов с работниками ОГБПОУ «СКТТ» по оплате труда, пособиям и прочим выплатам, стипендиям ведется в разрезе структурных подразделений. В таблице учета использования рабочего времени каждый день отмечаются все явки и неявки в соответствии с установленными правилами внутреннего трудового распорядка.

Списание безнадежной задолженности производится по истечении общего срока исковой давности (3 года)

Забалансовый учет

Учет на забалансовых счетах ведется в разрезе кодов финансового обеспечения.

На забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование». Постановка на учет имущества осуществляется на основании акта приема-передачи, который подтверждает получение имущества. Имущество отражается по стоимости, указанной в акте приема-передачи.

На забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принимаемые на хранение». Материальные ценности учитываются на основании первичного документа, который подтверждает их получение и отражается по стоимости, указанной в первичном документе.

На забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» учет ведется по группам:

- дипломам;
- свидетельствам.

На забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданным взамен изношенных» учет ведется по группам:

- аккумуляторы;
- шины;
- коробки передач.

На счетах 17 и 18 соответственно ведется поступление денежных средств и выбытие денежных средств.

На забалансовом счете 21 учитываются основные средства в эксплуатации по балансовой стоимости по следующим группам:

- особо ценное движимое имущество;
- иное движимое имущество.

На счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам ведется учет спецодежды, выданные в личное пользование.

II. Методологический раздел учетной политики для целей налогообложения.

Налоговый учет ведется бухгалтерией ОГБПОУ «СКТТ»

Налоговые регистры формируются на основе регистров бухгалтерского учета.

ОГБПОУ «СКТТ» является плательщиком налога на прибыль, налога НДС, налога на имущество, транспортного налога, земельного налога.

Финансирование, получаемое ОГБПОУ «КТТ» в виде субсидий, целевых средств в целях налогообложения прибыли не учитываются.

ОГБПОУ «СКТТ» использует электронный способ представления налоговой отчетности в налоговые органы, ПФР, ФНС, Росстат по программному продукту «СБИС»

Налог на добавленную стоимость

1. Учреждение вправе получать освобождение от налогообложения операций НДС по ст. 145 гл. 21 «НДС» НК РФ

Налог на имущество

ОГБПОУ «СКТТ» является плательщиком по налогу на имущество, согласно НК РФ. Объектом налогообложения является недвижимое имущество, которое учитывается на балансе учреждения. Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения. Уплата налога производится самостоятельно.

Транспортный налог

ОГБПОУ «СКТТ» является плательщиком транспортного налога ввиду нахождения на балансе автотранспортных средств. Налоговая база определяется как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах.

Земельный налог

Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения.

Налог на прибыль

Прибылью признается – полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов.

1. При начислении налога на прибыль учреждение руководствуется гл. 25 НК РФ.

2. Учреждение ведет отдельный учет доходов и расходов бюджетных субсидий, целевых средств, доходов, полученных от платных услуг и от иной приносящей доход деятельности.

3. В составе доходов учитываются:

- доходы, полученные от оказания платных образовательных услуг;
- доходы от представления услуг проживания, пользование коммунальными и хозяйственными услугами в общежитии ;
- доходы от оказания посреднических услуг;
- доходы от организации и предоставление услуг столовой, актового зала, стрелкового тира, автодрома, спортивного зала для проведения учебных, образовательных, культурно-массовых, спортивных мероприятий юридическим и физическим лицам;
- доходы от организации и проведения массовых мероприятий, соревнований, выставок, ярмарок;
- доходы от оказания услуг, производства и реализации продукции, производственного, технического, учебного и бытового, сельскохозяйственного назначения;
- доходы от организации общественных работ, стажировка, временное трудоустройство;

- доходы от организации производства собственной продукции и ее реализация;
- доходы от организации учебно-тренировочных сборов для одаренных и талантливых спортсменов;
- доходы от выполнения производственных заказов предприятий, организаций, физических лиц;
- доходы от организации питания обучающихся, сотрудников, юридических и физических лиц в столовой учреждения;
- доходы от оказания услуг юридическим и физическим лицам по ремонту, техническому обслуживанию автотранспорта, тракторов и сельскохозяйственных машин;
- доходы от организации спортивной и физкультурно-оздоровительной деятельности;
- доходы, полученные от торговли товарами и оборудованием, приобретенными за счет средств от приносящей доход деятельности;
- доходы от выполнения копировальных и множительных работ;
- доходы от проведения семинаров и консультаций с руководителями и педагогическими работниками, детьми и молодежью;
- доходы от тиражирования лучших педагогических практик;
- доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении;
- доходы от сдачи макулатуры, лома и отходов черных, цветных, драгоценных металлов и других видов вторичного сырья.

При определении налоговой базы не учитываются доходы в виде средств и иного имущества, которые получены в виде безвозмездной помощи.

Дата получения доходов, осуществления расходов определяется по методу начисления.

Для начисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств. Доходы, относящиеся к нескольким отчетным периодам, распределяются учреждением самостоятельно, с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов. Расходы признаются таковыми в том отчетном периоде к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты.

Начисление выручки производится ежеквартально.

В соответствии с п.1 ст. 318 НК РФ расходы, осуществленные в течение отчетного периода, являются прямыми. К ним относятся:

1. материальные расходы;
2. расходы на оплату труда;
3. суммы начисленной амортизации;
4. прочие расходы.

Списание (отпуск) материальных запасов производится по средней фактической стоимости.

Амортизация основных средств начисляется линейным методом.

Учреждение вправе применять по налогу на прибыль ставку 0% (постановление от 10.11. 2011 г. № 917)

Налог на доходы физических лиц

Исчисление подоходного налога осуществляется на основании гл.23 НК РФ.

Для ведения налогового учета учреждение использует налоговые регистры, программы 1С: Предприятие. По окончании налогового периода налоговые регистры распечатываются на бумажные носители и хранятся в архиве учреждения в течение 5 лет.

Данная учетная политика является неисчерпывающей и в случае изменения законодательства РФ или при внесении значительных изменений в законодательные акты, регулирующие порядок ведения бухгалтерского учета, или разработки новых способов ведения бухгалтерского учета, может дополниться отдельными приказами.

Гл. бухгалтер

Е.В.Лялина