

Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Школа № 12 имени
Героя Советского Союза Ф.М. Сафонова» городского округа Самара

Приказ № 568
об утверждении "Положения об учетной политике
для целей бухгалтерского учета на 2018 год"

От 28.12.2017г.

Руководствуясь Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011г. N 402-ФЗ, Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/2008, утв. Приказом Минфина России от 06.12.2010 г. N 162н, Налоговым кодексом Российской Федерации и иными законодательными и нормативными актами, в целях своевременного и правильного формирования показателей деятельности учреждения, а также бухгалтерской отчетности учреждения.

ПРИКАЗЫВАЮ:

Утвердить Положение об Учетной политике для целей ведения бухгалтерского учета (Приложение N 1).

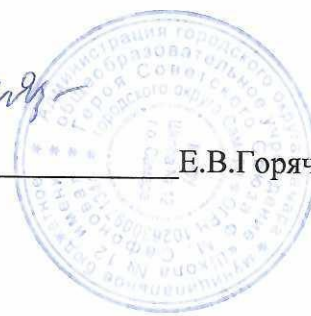
Утвердить Положение об Учетной политике для целей ведения налогового учета (Приложение N 2).

Ввести в действие настоящий Приказ с «01» января 2018г.

Контроль за выполнением настоящего Приказа возложить на Главного бухгалтера

Директор МБОУ школа №12 г. о. Самара _____

Е.В.Горячева



**Приложение № 1
к Приказу №568 от 28.12.2017г.
об утверждении "Положения об учетной
политике для целей бухгалтерского учета
на 2018 год"**

**Положение
об учетной политике учреждения для целей бухгалтерского учета**

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Настоящая учетная политика разработана в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина России от 06.10.08 № 106н.
2. Под учетной политикой организации понимается совокупность способов ведения бухгалтерского учета – первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.
3. К способам ведения бухгалтерского учета относятся способы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, организации документооборота, инвентаризации, применения счетов бухгалтерского учета, организации регистров бухгалтерского учета, обработки информации.
4. Изменение учетной политики может производиться при следующих условиях:
 - 1) изменение требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;
 - 2) разработке или выборе нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета;
 - 3) существенное изменение условий деятельности экономического субъекта.Не считается изменением учетной политики утверждение способа ведения бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности организации.
5. Изменение учетной политики производится с начала отчетного года, если иное не обусловливается причиной такого изменения.

Организационный раздел

1. Государственное (муниципальное) образовательное учреждение является:
 - бюджетным учреждением;
2. Бухгалтерский учет в учреждении ведется в соответствии с требованиями:
 - Федерального закона № 402-ФЗ;
 - Инструкции № 157н;
 - Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной Приказом Минфина РФ от 16.12.2010 № 174н (для бюджетных учреждений);
 - иными правовыми нормативными актами РФ.

3. Для ведения бухгалтерского учета применяются:

- а) унифицированные формы первичных документов и учетных регистров утвержденные Приказом Минфина РФ № 173н;
- б) формы, утвержденные учетной политикой учреждения (формы которых не унифицированы) с соблюдением требований, установленных ст. Федерального закона № 402-ФЗ (образцы форм приложить к учетной политике).

4. Бухгалтерский учет в учреждении осуществляется бухгалтерами, возглавляемым *Главным бухгалтером*.

Бухгалтерия обеспечивает контроль за правильным и целевым использованием бюджетных и внебюджетных средств, своевременность и полноту расчетов по налогам и взносам во внебюджетные фонды, а также расчеты с различными предприятиями, организациями и физическими лицами.

5. В бухгалтерии созданы следующие участки учета:

- *учет товарно-материальных ценностей (ТМЦ);*
- *расчеты по заработной плате;*
- *расчеты с покупателями и заказчиками;*
- *расчеты по платным услугам и иным доходам;*
- *учет по питанию и присмотру уходу;*
- *учет финансирования и затрат;*
- *налоговый учет.*

6. При ведении бухгалтерского учета применять компьютерную технологию обработки учетной информации с использованием бухгалтерских программ - «*Кластер-Бюджет*», *СЭД* автоматизированной системы программного обеспечения АС «Бюджет» и «Удаленное рабочее место», система БАРС.WED- Бюджетная бухгалтерия позволяющая автоматизировать бюджетный бухгалтерский учет в бюджетных организациях : от регистрации первичных учетных документов до составления бухгалтерского баланса и учета лимитов бюджетных обязательств.

Записи в регистрах бухгалтерского учета производить в хронологической последовательности на основании первичных документов, фиксирующих факт совершения хозяйственных операций, а также на основании расчетов бухгалтерии. Учет имущества, обязательств и хозяйственных операций вести способом двойной записи в соответствии с утвержденным Рабочим Планом счетов бухгалтерского учета.

Установить, что содержание регистров бухгалтерского учета и внутренней бухгалтерской отчетности является коммерческой тайной.

Обязательными реквизитами регистра бухгалтерского учета являются:

- 1) наименование регистра;
- 2) наименование экономического субъекта, составившего регистр;
- 3) дата начала и окончания ведения регистра и (или) период, за который составлен регистр;
- 4) хронологическая и (или) систематическая группировка объектов бухгалтерского учета;
- 5) величина денежного измерения объектов бухгалтерского учета с указанием единицы измерения;
- 6) наименования должностей лиц, ответственных за ведение регистра;
- 7) подписи лиц, ответственных за ведение регистра, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Регистр бухгалтерского учета составляется:

- на бумажном носителе и в виде электронного документа, подписанного электронной подписью
- в виде электронного документа, подписанного электронной подписью

Основание: ст.10 402-ФЗ от 06.12.2011 г.

Перечень документов, сроки их представления ответственными лицами устанавливаются согласно утвержденному графику документооборота приложение № 1

7. Бюджетное финансирование учреждение получает в рамках исполнения главного распорядителя бюджета РФ.

Так же источниками финансирования финансово-хозяйственной деятельности учреждения в соответствии с его уставом :

- 1 "Деятельность, осуществляемая за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации (бюджетная деятельность)";
- 2 "Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)";
- 3 "Средства во временном распоряжении";
- 4 "Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания";
- 5 "Субсидии на иные цели";
- 6 "Бюджетные инвестиции";
- 7 "Средства по обязательному медицинскому страхованию";
- 8 "Средства некоммерческих организаций на лицевых счетах";
- 9 "Средства некоммерческих организаций на отдельных лицевых счетах".

п. 21 Инструкция №157н

С целью контроля за использование бюджетных данных принимается ведомость аналитического учета лимитов бюджетных обязательств, предельных расходов финансирования и кассовых расходов получателя средств областного бюджета.

Рабочий план счетов бухгалтерского учета

8. Установить, что Бюджетный учет ведется на основе Рабочего плана счетов, разработанного на основе Плана счетов и Инструкции по его применению, утвержденных

Приказ Минфина РФ от 16.12.2010 N 174н

"Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению",

Оценка имущества, обязательств и хозяйственных операций

9. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в организации ведется в рублях и копейках.

10. Перечень лиц, имеющих право на получение под отчет наличных денежных средств на хозяйственные цели, определяется приказом учреждения.

Денежные средства на хозяйственные нужды выдаются под отчет на срок не более 10 дней.

Выдача денежных средств производится подотчетным лицам, не имеющим задолженность по ранее выданным суммам.

Отчетность по командировочным расходам должна быть представлена по истечении трех дней после прибытия сотрудника из командировки по территории РФ или из-за рубежа.

Если сотрудник не отчитался за полученные суммы в течение установленного срока, сумма задолженности удерживается из заработной платы.

11. Инвентаризация имущества и обязательств проводится в соответствии с Порядком, утвержденным приказом Минфина России от 13.06.95 № 49. Сроки проведения инвентаризации конкретных видов имущества и обязательств устанавливаются отдельными приказами руководителя организации.

Проводить инвентаризацию имущества и финансовых обязательств организации (в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности) один раз в год (в последний месяц четвертого квартала) перед составлением годового отчета.

Ежегодной инвентаризации должны подлежать следующее имущество и обязательства:

- ✓ нематериальные активы;
- ✓ товарно-материальные ценности (производственные запасы);
- ✓ денежные средства, денежные документы;
- ✓ расчеты по оплате труда с работниками предприятия;
- ✓ расчеты с подотчетными лицами;
- ✓ расчеты с бюджетом;
- ✓ расчеты с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами;
- ✓ расходы будущих периодов.

Инвентаризацию основных средств и библиотечного фонда проводить один раз в три года в том случае, если на балансе организации числятся основные средства.

Основание: пункт 4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета подлежат регистрации в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества с данными бухгалтерского учета отражать на счетах бухгалтерского учета в следующем порядке:

-излишек имущества приходится по рыночной стоимости с отнесением соответствующей суммы на финансовый результат;

-недостача имущества и его порча в пределах установленных нормативными документами норм естественной убыли относится на расходы, сверх норм - за счет виновных лиц. Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании с них убытков, то убытки от недостачи имущества и его порчи списываются на финансовые результаты.

Списание просроченной дебиторской и кредиторской задолженности осуществлять в соответствии с действующим законодательством и на основании распоряжения руководителя организации.

Основание: Статья 11 Федерального закона от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; «Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (приказ Минфина РФ от 13 июня 1995 г. N 49

Порядок и срок сдачи бюджетной отчетности устанавливаются в соответствии с Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 N 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации".

12. Контроль за выполнением и отражением денежных средств, имущества и обязательств в бухгалтерском учете должны осуществлять все работники бухгалтерии.

Ведения бухгалтерского учета организации

Основные средства

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

2. Сроком полезного использования объекта основных средств является период, в течение которого предусматривается использование в процессе деятельности учреждения объекта нефинансовых активов в тех целях, ради которых он был приобретен, создан и (или) получен (в запланированных целях).

Срок полезного использования объектов нефинансовых активов в целях принятия к учету в составе основных средств и начисления амортизации определяется исходя из: – информации, содержащейся в законодательстве РФ, устанавливающем сроки полезного использования имущества в целях начисления амортизации. По объектам основных средств, включенным согласно Постановлению Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы" в амортизационные группы с первой по девятую, срок полезного использования определяется по наибольшему сроку, установленному для указанных амортизационных групп, в десятую амортизационную группу – исходя из Единых норм амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР, утвержденных Постановлением Совета Министров СССР от 22.10.1990 N 1072;

– рекомендаций, содержащихся в документах производителя, входящих в комплектацию объекта имущества, при отсутствии в законодательстве РФ норм, устанавливающих сроки полезного использования имущества в целях начисления амортизации, в случаях отсутствия информации в законодательстве РФ и в документах производителя – на основании решения комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов.

3. Учет основных средств производится с разделением на:

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

4. Для организации учета и обеспечения контроля за сохранностью основных средств каждому объекту, кроме библиотечных фондов, посуды и основных средств, стоимостью до 3 000 руб., независимо от того, находится ли он в эксплуатации или в запасе, присваивается уникальный инвентарный порядковый номер, состоящий из 13 цифр, включающий в себя:

- код подразделения, в котором находится или за которым числится нефинансовый актив (1 знак);
- код вида финансового обеспечения (3 знака);
- код аналитического учета (5 знаков);
- порядковый номер (4 знака).

5. В случаях изменения первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств, в том числе в результате проведенной

достройки, дооборудования, реконструкции или модернизации, срок полезного использования по этому объекту пересматривается по решению комиссии по поступлению и выбытию активов.

6. Амортизация основных средств осуществляется линейным способом.

Состав комиссии по приемке, списанию, переоценке нефинансовых активов утверждается приказом учреждения.

7. По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету. Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчете «Объекты основных средств, права собственности на которые не зарегистрированы» к счету учета основных средств.

8. Основные средства, полученные в аренду, учитываются по инвентарному номеру:

- *который присвоил арендодатель.*

Основание: пункт 14 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных приказом Минфина России от 13.10.03 № 91н

9. Стоимость объектов основных средств, поступивших безвозмездно или по договору дарения, излишков, выявленных в ходе проведения инвентаризации, определяется комиссией по поступлению и выбытию имущества исходя из их текущей рыночной стоимости. При этом используются данные о ценах на аналогичные материальные ценности, полученные в письменной форме. К ним относятся:

а) данные от организаций-изготовителей;

б) сведения об уровне цен, имеющиеся:

- у органов государственной статистики;
- у торговых инспекций;
- в средствах массовой информации;
- в специальной литературе;

в) экспертные заключения комиссии по поступлению и выбытию активов.

10. Специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование и специальную одежду учитывать в составе:

- *основных средств;*

-

11. Единовременное списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации:

- *Производить.*

-

12. *В целях контроля двигателя, аккумуляторы, шины и покрышки, выданные к транспортным средствам взамен изношенных, учитывать на забалансовом счете 09 "Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных".*

Нематериальные активы

13. К нематериальным активам (НМА) относятся объекты нефинансовых активов, предназначенные для неоднократного и (или) постоянного использования на праве оперативного управления в деятельности учреждения, одновременно удовлетворяющие условиям, указанным в п. 56 Инструкции № 157н.

14. Инвентарному объекту НМА присваивается уникальный инвентарный порядковый номер, который используется исключительно в регистрах учета.

15. Нематериальные активы, приобретенные не за денежные средства, оцениваются:

- по цене, по которой в сравнимых обстоятельствах организация обычно определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

При установлении аналогичных объектов руководствоваться положениями раздела 7 части 4 ГК РФ «Права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации». Цены на аналогичные активы определяются на основании цен, полученных по результатам экспертной оценки.

Основание: пункт 14 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»

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

– ожидаемого срока использования актива.

На нематериальные активы, по которым невозможно определить срок полезного использования, в целях определения амортизационных отчислений срок полезного использования устанавливается из расчета десяти лет.

17. Для всех нематериальных активов, введенных в эксплуатацию в 2013 году, используется один способ начисления амортизации.

Основание: пункт 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»

18. Амортизация по всем нематериальным активам, введенным в эксплуатацию в 2013 году, начисляется:

-линейный способ.

Организовать отдельный учет нематериальных активов, по которым начисляется и не начисляется амортизация.

Основание: пункт 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»

19. 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.

20. Оценка материальных запасов, приобретенных за плату, осуществляется по фактической стоимости приобретения.

21. Списание (отпуск) материальных запасов производится:

– по средней фактической стоимости.

Учет материалов

22. К материальным запасам относятся:
- предметы, используемые в деятельности учреждения в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости;
 - иные материальные ценности независимо от их стоимости и срока службы.
23. Установить, что единицей учета материалов является:
- *однородная группа*
24. Материалы учитываются:
- *по фактической себестоимости заготовления на счете 10 "Материалы»;*
- Установление учетных цен:*
- *фактическая себестоимость материалов предыдущего месяца или отчетного периода (отчетного года).*
25. Оценка материальных запасов, приобретенных за плату, осуществляется по фактической стоимости приобретения.
26. Оценка запасов, полученных в обмен на другие активы, отличные от денежных средств
- *исходя из стоимости переданных активов;*
- Основание: пункт 10 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов».*
27. Порядок учета транспортных и других расходов, связанных с обменом не денежными активами
- *включаются в стоимость запасов;*
28. Списание (отпуск) материальных запасов производится:
- *по средней фактической стоимости.*
29. Оценка запасов, не принадлежащих организации, но находящихся в ее пользовании или распоряжении, производится в оценке, предусмотренной в *договоре (либо согласованной с собственниками)*. Если договор не содержит сведений о стоимости запасов. То эти запасы учитываются в условной оценке 1 рубль за штуку, партию или иную единицу измерения количества МПЗ.
30. Порядок учета транспортных и других расходов, связанных с обменом не денежными активами
- *включаются в стоимость запасов;*
31. Транспортно-заготовительные расходы организации принимаются к учету путем:
- *их непосредственного (прямого) включения в фактическую себестоимость материала.*
32. Спецоснастка и спецодежда учитываются:
- *в порядке, предусмотренном для учета материально-производственных запасов;*

33. ГСМ списываются на основании путевых листов по нормам, утвержденным приказом руководителя. Переход на летнюю и зимнюю норму расхода ГСМ утверждается ежегодно отдельным приказом по учреждению.

34. Себестоимость, по которой учитывается готовая продукция

Готовая продукция принимается к учету по:

- *договорным ценам.*

35. Порядок учета отклонений фактической себестоимости готовой продукции от учетной стоимости (при ведении учета по нормативной себестоимости или договорным ценам.

- *в разрезе отдельных групп готовой продукции*

36. При отпуске заказчику готовая продукция списывается по фактической себестоимости, формируемой из всех затрат по ее изготовлению.

Возникающие отклонения фактической себестоимости от нормативно-плановой стоимости:

- в части нереализованной продукции списываются на увеличение (уменьшение) остатка нереализованной готовой продукции;
- в части реализованной готовой продукции, продукции, списанной вследствие естественной убыли, брака, порчи, недостачи, – на увеличение (уменьшение) финансового результата текущего финансового года.

37. При формировании себестоимости готовой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг:

а) к прямым затратам относятся:

- *затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда персонала, непосредственно оказывающего услугу;*
- *затраты на приобретение материальных запасов, потребляемых в процессе оказания услуги;*
- *иные затраты, непосредственно связанные с оказанием услуги;*

б) к накладным затратам относятся:

- *затраты на коммунальные услуги;*
- *затраты на приобретение услуг связи;*
- *затраты на приобретение транспортных услуг;*
- *амортизационные отчисления;*
- *затраты на содержание имущества.*

Распределение накладных расходов между видами деятельности производится по окончании месяца пропорционально:

- *прямым затратам по оплате труда;*
- *материальным затратам;*
- *иным прямым затратам;*
- *объему выручки от реализации продукции (работ, услуг);*
- *иному показателю, характеризующему деятельность учреждения;*

в) к общехозяйственным затратам относятся:

- *затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников учреждения, которые не принимают непосредственного участия в оказании государственной услуги (административно-управленческий, административно-хозяйственный, вспомогательный и иной персонал);*

- затраты на юридические, справочные, консультационные услуги;
- затраты на содержание административного здания;
- прочие затраты на общехозяйственные нужды.

Общехозяйственные расходы учреждения, произведенные за отчетный период (месяц), распределяются на себестоимость реализованной готовой продукции, оказанных работ, услуг, а в части не распределяемых расходов – на увеличение расходов текущего финансового года.

38. Реализация готовой продукции осуществляется по договорной цене.

39. Оценка незавершенного производства осуществляется в отношении производства готовой продукции.

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

41. Денежные документы учитываются в кассе учреждения по фактической стоимости приобретения.

42. Стоимость денежных документов списывается после подтверждения факта их использования.

Учет доходов

43. В составе доходов учитываются:

К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы, доля которых в общей выручке превышает порог существенности, определенный в разделе «Организация бухгалтерского учета» настоящей учетной политики.

44. Начисление дохода производится по дате реализации выполненных (оказанных) работ (услуг), покупных товаров и готовой продукции.

45. Выручка от производства продукции (выполнения работ, оказания услуг) с длительным циклом изготовления признается:

- после того, как продукция произведена (работа выполнена, услуга оказана) полностью

46. Начисление доходов от реализации работ, услуг в рамках разрешенных уставом учреждения видов деятельности отражается на основании:

- актов приема-сдачи выполненных работ;
- актов оказания услуг;
- товарно-транспортных накладных;
- иных первичных учетных документов, предусмотренных условиями договоров в рамках обычая делового оборота, подтверждающих фактическое исполнение работ (услуг).

47. Списание фактической себестоимости выполненных работ, оказанных услуг на уменьшение финансового результата производится согласно установленной дате начисления дохода.

48. Списание безнадежной задолженности производится:

- по истечении общего срока исковой давности;
- в связи с прекращением исполнения обязательства вследствие невозможности его исполнения;

- в связи с прекращением исполнения обязательства на основании акта государственного органа;
- на основании акта о ликвидации организации.

Учет расходов

49. Способы группировки и списания расходов на производство

- *подразделение расходов на прямые и косвенные*

50. Вести учет материально-производственных запасов на счете «Материалы» на отдельном субсчете по фактической себестоимости состоящей из суммы фактических затрат на приобретение. Методом списания себестоимости МПЗ считать - по себестоимости каждой единицы.

Формирование показателей бухгалтерской отчетности

1. Детализация показателей по статьям отчетов

Основание: пункт 3 Приказа Минфина Росси № 66н

2. Формирование пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках

Основание: пункт 4 (а) Приказа Минфина Росси № 66н

3. Содержание пояснений оформленных в табличной форме

Основание: пункт 4 (а) Приказа Минфина Росси № 66н

4. Используемые подходы для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений

Основание: пункт 23 ПБУ 23/2011

5. Подходы для классификации денежных потоков, не указанных в п.9-11 ПБУ 23/2011

Основание: пункт 23 ПБУ 23/2011

Отражение существенной ошибки

Существенная ошибка предшествующего отчетного периода, выявленная после даты утверждения бухгалтерской отчетности, исправляется ретроспективно.

Директор МБОУ школа № 12 г.о.Самара

Е.В.Горячева

Е.В.Горячева



Приложение № 2
к Приказу №568 от 28.12.2017г.
об утверждении
"Положения об учетной политике
для целей бухгалтерского учета
на 2018 год"

Положение об учетной политике для целей налогообложения на 2018 год.

1. Под налоговым учетом понимается система обобщения информации для определения налоговой базы по определенному налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным соответствующей главой Налогового кодекса РФ и (или) иным актом законодательства о налогах и сборах, определяющим порядок исчисления конкретного налога.
2. Настоящая учетная политика является документом, отражающим специфику способов ведения налогового учета и (или) исчисления налога и (или) уплаты налога в случаях, когда:
 - 1) налоговое законодательство содержит положения, позволяющие делать выбор из нескольких вариантов, предусмотренных законодательством и (или) прямо не предусмотренных законодательством, но не противоречащих ему;
 - 2) налоговое законодательство содержит лишь общие положения, но не содержит конкретных способов ведения налогового учета или порядка исчисления и (или) уплаты налога;
 - 3) налоговое законодательство содержит неясные или неоднозначные или противоречивые нормы или неустранимые сомнения;
 - 4) налоговое законодательство любым иным образом делает возможным (или не запрещает) применение налогоплательщиком способов учета, установленных учетной политикой.
3. Настоящий документ разработан в соответствии с общими положениями об основных началах законодательства о налогах и сборах, установленными частью первой Налогового кодекса РФ, и на основании иных актов действующего законодательства.
4. Правила ведения налогового учета, определенные в учетной политике для целей налогообложения, остаются неизменными в течение всего налогового периода. Исключением могут быть лишь те ситуации, когда внесение изменений в порядок ведения налогового учета допускается Налоговым кодексом РФ. Любые изменения и дополнения в настоящую учетную политику вносятся приказом по организации и доводятся до всех подразделений организации, задействованных в формировании налогового учета.
5. При начале осуществления новых видов деятельности организация обязана определить и прописать в учетной политике для целей налогообложения принципы и порядок отражения для целей налогообложения этих видов деятельности.

НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

1. В случае получения оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг), длительность производственного цикла изготовления которых составляет свыше шести месяцев (по перечню, определяемому Правительством Российской Федерации), момент определения налоговой базы установить как:
 - *день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг),*
2. В целях определения налоговой базы и уплаты налога на добавленную стоимость (НДС) установлено, что:
 - *ведется раздельный учет при совершении операций, подлежащих обложению НДС, и операций, освобождаемых от налогообложения;*
 - *организован раздельный учет сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам);*
 - *в книге покупок отражаются расходы, произведенные для осуществления деятельности, направленной на получение дохода;*
 - *квартальные авансовые платежи по НДС уплачиваются по итогам отчетного периода.*
3. Раздельный учет НДС по операциям, облагаемым налогом по ставкам 10 и 18 процентов, а также по операциям, освобожденным от налога, ведется:
Выбрать
 - *в регистрах бухгалтерского и налогового учета.*
4. В тех налоговых периодах, в которых доля совокупных расходов на **приобретение, производство и (или) реализацию** товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов на производство:
 - ~ *все суммы налога, предъявленные продавцами используемых в производстве товаров (работ, услуг), имущественных прав в указанном налоговом периоде, подлежат вычету в соответствии с порядком, предусмотренным статьей 172 Налогового Кодекса;*
 - ~ *принимаются к вычету в обычном порядке, предусмотренном статьями 171 -172 Налогового Кодекса Российской Федерации.*
5. Налог на добавленную стоимость по товарам (работам, услугам), имущественным правам, используемым одновременно для осуществления как облагаемых, так и необлагаемых (либо облагаемых в специальном порядке) операций, принимается к вычету либо учитывается в их стоимости в той пропорции, в которой они используются для осуществления соответствующих операций:
6. Раздельный учет НДС по операциям, облагаемым налогом по ставкам 0 процентов ведется:
 - *в регистрах бухгалтерского и налогового учета.*
7. В случае, если по условиям сделки обязательство выражено в иностранной валюте, то суммы, указываемые в счете-фактуре, будут выражены:
 - ~ *в российских рублях.*
8. Осуществлять ведение книги покупок и книги продаж, а также дополнительных листов к ним:
 - ~ *в электронном виде с использованием компьютерной программы «Барс»;*

~ на бумажных носителях.

9. Утвердить следующий порядок нумерации, составления и оформления счетов-фактур, а также ведения журнала учета выставленных счетов-фактур и книги продаж при реализации товаров (выполнении работ, оказании услуг), в том числе через структурные подразделения:

1) нумерация счетов-фактур осуществляется:

~ в порядке возрастания номеров в целом по организации;

2) составление и оформление счетов-фактур осуществляется:

~ в отношении всех случаев реализации, включая реализацию через структурные подразделения, в головной организации;

3) ведение журнала учета выставленных счетов-фактур и книги продаж осуществляется:

~ в отношении всех выставленных счетов-фактур.

10. При обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым периодам, в текущем налоговом периоде, если допущенные ошибки (искажения) привели к излишней уплате налога, перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за период, в котором были:

~ совершены указанные ошибки (искажения);

~ выявлены указанные ошибки (искажения).

НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО

11. В случае, если часть имущества не будет облагаться данным налогом (относиться к льготированному либо использоваться в деятельности, облагаемой единым налогом на вмененный доход), ведение раздельного учета обеспечивается путем применения соответствующих субсчетов Рабочего плана счетов предприятия, а также регистров аналитического и синтетического учета в разрезе облагаемого и необлагаемого имущества.

Если отдельные объекты основных средств используются в сферах деятельности, как переведенных на уплату единого налога, так и не переведенных, и по данным предметам невозможно обеспечить раздельный бухгалтерский учет, то стоимость имущества, являющегося объектом налогообложения, следует определять пропорционально:

~ сумме выручки от реализации продукции (работ, услуг), полученной в процессе иной деятельности, в общей сумме выручки от реализации продукции (работ, услуг) организации в разрезе каждого квартала и без последующего пересчета (привести перечень подобного имущества);

~ площади объекта недвижимого имущества, используемого в том либо ином виде деятельности (привести перечень подобных объектов);

~ пробегу транспортных средств по данным путевых листов (привести перечень подобного автотранспорта);

При этом при определении выручки от реализации товаров (работ, услуг) принимается показатель «Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом

налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)», формируемый в соответствии с требованиями нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету и отражаемый в отчете о прибылях и убытках (форма № 2).

12. При обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, в текущем налоговом (отчетном) периоде, если допущенные ошибки (искажения) привели к излишней уплате налога, перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за период, в котором были:

- ~ совершены указанные ошибки (искажения);
- ~ выявлены указанные ошибки (искажения).

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Общие положения:

Налоговый учет финансово-хозяйственной деятельности осуществляется бухгалтерской службой как структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером;

Налоговый учет ведется бухгалтерской службой предприятия на основе первичных документов (включая бухгалтерскую справку) и регистров налогового учета, формируемых на базе регистров бухгалтерского учета (ст. 313 НК РФ).

Использовать систему регистров налогового учета и порядок их заполнения, предусмотренные в специализированной программе *БАРС*

- штатный бухгалтер;

1. Дата получения дохода (осуществления расхода) определяется:

~ по методу начисления;

2. Доходы от сдачи имущества в аренду признавать:

~ доходами от реализации товаров (работ, услуг);

3. По доходам, относящимся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, и в случае, если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, а по производствам с длительным (более одного налогового периода) технологическим циклом в случае, если условиями заключенных договоров не предусмотрена поэтапная сдача работ, доходы распределяются по отчетным периодам:

~ равномерно в течение срока действия договора;

Учет амортизируемого имущества

Метод начисления амортизации

В составе амортизируемого имущества учитываются объекты, соответствующие требованиям статей 256 и 257 Налогового кодекса РФ, срок эксплуатации которых превышает 12 месяцев.

Основание: статья 257 Налогового кодекса РФ

Для начисления амортизации по всем основным средствам используется:

- линейный метод.

Основание: статья 259 Налогового кодекса РФ (п. 1, 3)

Амортизация основных средств, бывших в эксплуатации

Норма амортизации по приобретаемым основным средствам, бывшим в эксплуатации у прежнего собственника, определяется (при применении линейного метода начисления амортизации):

- исходя из срока полезного использования, уменьшенного на количество месяцев эксплуатации имущества предыдущими собственниками -

Основание: статья 258 Налогового кодекса РФ (п. 7, 12)

Порядок изменения срока полезного использования основных средств после реконструкции, модернизации или технического перевооружения

Налогоплательщик вправе увеличить срок полезного использования в случае, если после реконструкции, модернизации или технического перевооружения увеличился срок полезного использования объекта основных средств

Основание: статья 258 Налогового кодекса РФ (п. 1)

Установление арендатором срока полезного использования при начислении амортизации по капитальным вложениям в форме неотделимых улучшений, не возмещаемых арендодателем

- исходя из срока полезного использования арендованных объектов основных средств

Основание: статья 258 Налогового кодекса РФ (п. 1)

Порядок формирования стоимости приобретенных товаров

- расходы, связанные с приобретением товаров, включаются в стоимость товаров

Основание: статья 320 Налогового кодекса РФ

Порядок накопления средств для проведения особо сложных и дорогих видов капитального ремонта основных средств

Предельный размер отчислений в резерв на ремонт основных средств может быть увеличен

Основание: статья 324 Налогового кодекса РФ(п.2)

Резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию

Выбрать:

1) - Создается резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию. Установить норматив отчислений в резерв в размере процента(ов) от выручки от реализации товаров (работ, услуг), по которым предоставляется гарантия.

- Создается резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию. Установить предельную сумму резерва в размере рубля(ей).

По итогам года неиспользованная сумма резерва по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию:

переносится на следующий год.

Основание: статья 267 Налогового кодекса РФ

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков

Выбрать;

Создается резерв предстоящих расходов на оплату отпусков.

Основание: статья 324.1 Налогового кодекса РФ

Учет прочих доходов и расходов

Доходы и расходы от сдачи имущества в аренду

Доходы и расходы от сдачи имущества в аренду считаются:

- доходами и расходами, связанные с реализацией.

Основание: статья 250 Налогового кодекса РФ (п. 4)

Стоимость выбывающих ценных бумаг

При реализации либо ином выбытии ценных бумаг их стоимость определяется:

- по стоимости единицы;

Основание: статья 280 Налогового кодекса РФ (п. 9)

Порядок признания доходов и расходов и исчисления налога

Периодичность сдачи отчетности по налогу

Отчетным периодом по налогу на прибыль организаций являются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Основание: статья 285 (п. 2), статья 289 Налогового кодекса РФ (п. 1)

Метод признания доходов

Доходы признаются методом начисления.

Основание: статья 273 Налогового кодекса РФ

Основание: статья 271 Налогового кодекса РФ

Порядок и методы распределения доходов от реализации работ, услуг по производствам с длительным технологическим циклом

Распределяются налогоплательщиком самостоятельно с учетом принципа равномерности признания дохода на основании данных учета:

- доходы признаются в периоде окончания работ

Основание: статья 316 Налогового кодекса РФ

Распределение доходов и расходов, относящихся к нескольким отчетным (налоговым) периодам

Доходы и расходы, относящиеся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, распределяются ежеквартально.

Основание: статья 272 Налогового кодекса РФ (абз. 3 п. 1)

Распределение доходов и расходов, относящихся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, производится пропорционально продолжительности периода.

Основание: статья 272 Налогового кодекса РФ (абз. 3 п. 1)

Распределение расходов при одновременном ведении деятельности, подпадающей под другой налоговый режим

Для выполнения пункта 9 статьи 274 НК РФ (учет расходов плательщиками ЕНВД и налога на игорный бизнес) затраты распределяются нарастающим итогом, относительно доходов, исчисленных с начала года.

Основание: статья 274 Налогового кодекса РФ (п. 9)

Порядок квалификации расходов, относящихся одновременно к нескольким группам и реализацией

- расходы, связанные с производством

Основание: статья 252 п.2,4 Налогового кодекса РФ.

Прямые и косвенные расходы

Перечень прямых расходов

Прямыми расходами при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) считаются:

- материальные затраты, определяемые в соответствии с подпунктами 1 и 4 пункта 1 статьи 254 НК РФ (расходы на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг); а также расходы на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке у налогоплательщика)
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также суммы ЕСН и расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг
- стоимость приобретения покупных товаров, реализованных в данном отчетном (налоговом) периоде
- суммы расходов на доставку покупных товаров до склада покупателя

Основание: статья 318 Налогового кодекса РФ (п. 1)

Расчет суммы прямых расходов

Расчет суммы прямых расходов, отнесение которых к конкретному производственному процессу по изготовлению данного вида продукции (работ, услуг) невозможно, производится пропорционально доле израсходованного основного сырья в незавершенном производстве. При этом основным видом сырья является: (указать что).

Основание: статья 319 Налогового кодекса РФ (п. 1)

Распределение суммы прямых расходов

Прямые расходы распределяются между завершенной и незавершенной продукцией (работами, услугами):

- пропорционально стоимости работ и услуг (определенной по договорам) в общей стоимости выполняемых в течение месяца договоров.
- прямые расходы сразу относятся на уменьшение прибыли (только для услуг)

Основание: статья 319 Налогового кодекса РФ (п. 1)

Порядок ведения налогового учета

Регистры налогового учета

Налоговый учет ведется:

- на основе бухгалтерских регистров, дополняемых по мере необходимости.

Основание: статья 313 Налогового кодекса РФ

Уплата налога по обособленным подразделениям, расположенным в одном регионе

При наличии нескольких обособленных подразделений, расположенных в одном регионе: выбрать

- налог на прибыль уплачивается через подразделение, ответственное за все подразделения данного региона.

Уплата налога по обособленным подразделениям

Метод расчета суммы прибыли, приходящейся на обособленное подразделение

Налогооблагаемая прибыль, приходящаяся на обособленное подразделение, определяется:

- относительно расходов на оплату труда по подразделению и удельного веса остаточной стоимости его амортизируемого имущества к общим показателям по организации.

Основание: статья 288 Налогового кодекса РФ (п. 2)

Распределение прибыли по обособленным подразделениям на территории одного субъекта РФ

- не производится

Основание: статья 288 Налогового кодекса РФ (п. 2)

Авансовые платежи по налогу на прибыль.

Сумма авансового платежа рассчитывается исходя из ставки налога на прибыль и суммы прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного и налогового периода.

В течение отчетного периода исчисляется сумма ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль в размере 1/3 уплаченного авансового платежа за предыдущий квартал. По итогам каждого отчетного (налогового) периода исчисляется сумма авансового платежа в порядке, установленном ст. 286 НК РФ.

Операции с ценными бумагами

1. Выбор государства, на территории которого осуществляется обращение ценных бумаг

Определяется организацией самостоятельно в зависимости от места нахождения продавца или покупателя ценных бумаг

Основание: статья 280 Налогового кодекса РФ (п. 3)

2. Выбор рыночной котировки при совершении сделки через двух и более организаторов торговли

Рыночная котировка, сложившаяся у одного из организаторов торговли, определяется организацией самостоятельно.

Основание: статья 280 Налогового кодекса РФ (п. 4)

3. **Выбор организатора торговли, значения интервала цен которого будут использоваться для целей налогообложения**

Определяется организацией самостоятельно при совершении сделки по одной той же ценной бумаге через двух и более организаторов торговли.

Основание: статья 280 Налогового кодекса РФ (п. 5)

4. **Порядок определения расчетной цены ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке**

Определяется организацией самостоятельно

Основание: Письмо Минфина России от 19.03.2010 г. № 03-03-06/1/151

5. **Методы списания на расходы стоимости выбывших ценных бумаг**
ВЫБРАТЬ

- по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО)
- по стоимости единицы

Основание: статья 280 Налогового кодекса РФ (п. 9)

Директор МБОУ школа № 12 г.о.Самара



Е.В.Горячева

