

УЧЕТНАЯ
ПОЛИТИКА

2024

**Государственное бюджетное учреждение культуры
Архангельской области
«Архангельский театр драмы имени М.В. Ломоносова»**

ПРИКАЗ № 470

г. Архангельск

29 декабря 2023 г.

Об утверждении учетной политики

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; Приказом МФ РФ от 01.12.2010г № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкций по его применению»; положениями бюджетного, налогового законодательства, иными нормативно правовыми актами РФ.

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Отменить учетную политику, утвержденную приказом № 257 от 31.12.2020 г, изменения к ней, утверждённые приказами № 346/0 от 30.12.2021, № 523 от 30.12.2022, № 159.1 от 28.04.2023
2. Утвердить учетную политику для целей бухгалтерского и налогового учета и приложения к ней.
3. Применять утверждённую настоящим приказом учетную политику с 01.01.2024 года и во все последующие отчетные годы с внесением в нее в установленном порядке необходимых изменений и дополнений.
4. Положения учетной политики обязательны для исполнения всеми работниками учреждения, ответственными за ведение бухгалтерского и налогового учета, подготовку первичных документов.
5. Ответственность за организацию исполнения приказа возложить на главного бухгалтера.
6. Контроль оставляю за собой.

Директор театра

С.А. Самодов

УТВЕРЖДЕНА

Приказом государственного бюджетного
учреждения культуры
Архангельской области
«Архангельский театр драмы
имени М.В. Ломоносова»
от «29» декабря 2023 г. № 470

**УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА
ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ КУЛЬТУРЫ
АРХАНГЕЛЬСКОЙ ОБЛАСТИ
«АРХАНГЕЛЬСКИЙ ТЕАТР ДРАМЫ ИМЕНИ М.В. ЛОМОНОСОВА»**

I. Организация бухгалтерского учета

1. Бухгалтерский учет в государственном бюджетном учреждении культуры Архангельской области «Архангельский театр драмы имени М.В. Ломоносова» разработан в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Бюджетным кодексом Российской Федерации, Налоговым кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказами Министерства финансов Российской Федерации 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 № 157н), от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее - Инструкция № 174н), Федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденного приказами Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 №№ 274н, 275н, 278н (далее-соответственно стандарт «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», стандарт «События после отчетной даты», стандарт «Отчет о движении денежных средств»), от 31.12.2016 №№ 256н, 257н, 258 н, 259н (далее-соответственно стандарт «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», стандарт «Основные средства», стандарт «Аренда», стандарт «Обесценение активов», стандарт «Предоставление бухгалтерской (финансовой) отчетности»), от 27.02.2018 № 32н стандарт «Доходы» и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, регулирующий бухгалтерский учет.

2. Финансовыми средствами Учреждения является субсидия на выполнение государственного задания, иные субсидии, предоставляемые из областного бюджета Архангельской области, бюджетные инвестиции, средства, получаемые Учреждением от приносящей доход деятельности, безвозмездные и безвозвратные перечисления от физических лиц и юридических лиц, в том числе добровольные пожертвования, гранты от физических и юридических лиц, иные не запрещенные законом поступления.

3. Кроме заданий учредителя и обязательств, Учреждение по своему усмотрению вправе осуществлять указанные в Уставе учреждения виды приносящей доходы деятельности (в том числе сверх установленного государственного задания выполнять работы, оказывать услуги, за плату), поскольку это служит для достижения уставных целей Учреждения и соответствует этим целям.

4. Приказами Учреждения утверждаются:

- состав комиссии по инвентаризации имущества и финансовых обязательств;
- состав постоянно действующей комиссии по принятию и выбытию нефинансовых активов (в функции, которой входит определение сроков полезного использования нефинансовых активов в целях принятия объектов к бюджетному учету и начисления амортизации, определение балансовой стоимости нефинансовых активов, составление дефектной ведомости, пригодности имущества к дальнейшей эксплуатации либо необходимости списания).

5. Основными задачами бухгалтерского учета являются: формирование полной и достоверной информации о деятельности Учреждения и ее имущественном положении, обеспечения контроля за использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами, своевременное предупреждение негативных явлений в хозяйственно – финансовой деятельности, выявление и мобилизация внутрихозяйственных резервов.

6. Бухгалтерский учет и составление на его основе отчетности осуществляются работниками учреждения, в рамках занимаемой должности и имеющими опыт и знания бухгалтерского и налогового учета. Состав и соподчиненность, а также распределение полномочий и ответственность, функции и задачи по ведению бухгалтерского учета устанавливаются должностными инструкциями.

7. В Учреждении применяется автоматизированный способ бюджетного учета с использованием программных продуктов фирмы «1С». Информация об объектах учета формируется в базах данных используемых программных продуктов.

8. Бюджетный учет ведется в валюте Российской Федерации - в рублях. Документирование операций с имуществом, обязательствами, а также иных фактов хозяйственной деятельности, ведение регистров бухгалтерского учета осуществляется на русском языке.

II. Рабочий план счетов

Рабочий план счетов составляется в соответствии с инструкциями № 157н. В силу п. 21 Инструкции № 157н в номере счета рабочего плана счетов отражаются:

- в 1 – 17-м разрядах – аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий;
- в 18-м разряде – код вида финансового обеспечения (деятельности);
- в 19 – 23 разрядах – синтетический код счета Единого плана счетов;
- в 24 – 26-м разрядах – аналитический код вида поступлений, выбытий объекта учета;
- в 24 – 26-м разрядах отражаются коды КОСГУ.

Отражение операций синтетического и аналитического учета осуществляется по соответствующим счетам рабочего плана счетов (приложение № 1 к приказу).

В случае отсутствия в Приказе № 162н корреспонденции счетов по совершенным фактам хозяйственной жизни учреждение вправе вводить в рабочий план счетов дополнительные аналитические коды счетов, обеспечивающие формирование в бухгалтерском учете информации, необходимой внутренним и внешним пользователям бюджетной отчетности, в части, не противоречащей Приказу № 162н.

III. Методы оценки отдельных видов имущества и обязательств.

1. Объекты нефинансовых активов принимаются к бюджетному учету по их первоначальной (фактической) стоимости.

Первоначальной стоимостью объектов нефинансовых активов признается сумма фактических вложений в их приобретение, сооружение или изготовление (создание), с учетом сумм налога на добавленную стоимость.

Изменение первоначальной (балансовой) стоимости объектов нефинансовых активов производится в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации (разуконплектации), в результате обесценения, а также переоценки объектов нефинансовых активов.

2. Первоначальная стоимость объектов нефинансовых активов, полученных безвозмездно, признается их текущая оценочная стоимость на дату принятия к учету, увеличенная на стоимость услуг, связанных с их доставкой, регистрацией и привлечением их в состояние, пригодное для использования.

3. Неучтенные объекты нефинансовых активов, выявленные при проведении проверок и (или) внеплановых инвентаризаций активов, принимаются к бухгалтерскому учету по их текущей оценочной стоимости, установленной для целей бухгалтерского учета на дату принятия к учету.

4. Выбытие (отпуск) материальных запасов производится в бухгалтерском учете по средней фактической стоимости.

5. Бланки строгой отчетности, находящиеся на хранении и выдаваемые в рамках хозяйственной деятельности учреждения, учитываются на забалансовом счете 03 в разрезе ответственных за их хранение (выдачу) лиц и мест хранения по стоимости – один бланк, один рубль.

6. Основные средства, числящиеся на забалансовом счете 21, учитываются по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта.

7. Первоначальной стоимостью объектов учета по стандарту «Аренда» признается сумма арендных платежей по договору аренды или справедливая стоимость по договору безвозмездного пользования за весь срок пользования имуществом, предусмотренным договором, с одновременным отражением арендных обязательств.

Справедливая стоимость объекта учета определяется методом рыночных цен самостоятельно, путем изучения постоянно действующей комиссией по поступлению и выбытию нефинансовых активов рыночных цен в открытом доступе (с обязательным указанием источников).

8. Право пользования активом амортизируется в течение срока пользования, установленного договором. Амортизация начисляется линейным методом.

IV. Порядок и сроки проведения инвентаризации

1. Инвентаризация имущества, финансовых активов и обязательств проводится постоянно действующей инвентаризационной комиссией по основаниям, в сроки и в порядке, определяемые руководителями учреждения.

2. Перед составлением годовой бюджетной отчетности проводится инвентаризация активов и обязательств.

Инвентаризация материальных запасов проводится по каждому материально ответственному лицу и местам их хранения.

3. Внеплановые инвентаризации проводятся при смене материально ответственных лиц, при установлении фактов хищений или злоупотреблений, а также порчи ценностей, в случае стихийных бедствий, пожара, аварий или других чрезвычайных ситуаций.

4. Выявленные при инвентаризации и других проверках расхождения фактического наличия имущества с данными бюджетного учета оформляются в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации. При выявлении расхождений, по результатам инвентаризации составляется акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463), который подписывается членами комиссии и утверждается директором Учреждения, основанием для его составления являются инвентаризационные описи.

V. Формы первичных (сводных) документов

1. В соответствии с п. 7 Инструкции № 157н первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по унифицированным формам документов, утвержденным согласно законодательству РФ, правовыми актам уполномоченных органов исполнительной власти, а документы, формы которых не унифицированы, должны содержать следующие обязательные реквизиты:

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

Контроль первичных документов проводят сотрудники учреждения.

2. К бюджетному учету принимаются первичные учетные документы, поступившие по результатам внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, из предположения надлежащего составления первичных учетных документов по совершенным фактам хозяйственной жизни лицами, ответственными за их оформление.

Первичные и сводные учетные документы составляются в электронном виде и выводятся на бумажные носители.

3. Своевременное и качественное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бюджетном учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, составившие и

подписавшие эти документы. Первичные документы, оформленные ненадлежащим образом, не подлежат приему к учету.

4. Принятие к бюджетному учету документов, оформляющих операции с наличными или безналичными денежными средствами, содержащих исправления, не допускается.

5. Систематизация и накопление информации, содержащейся в принятых к учету первичных (сводных) учетных документах, в целях отражения ее на счетах бюджетного учета и в бюджетной отчетности, осуществляется Учреждением в регистрах бухгалтерского учета, составляемых по формам, установленным органом, осуществляющим согласно законодательству Российской Федерации регулирование бухгалтерского (бюджетного) учета.

6. Порядок представления и обработки первичных документов регулируется графиком документооборота согласно форме (Приложение № 2 к Учетной политике), который утверждается приказом Учреждения.

VI. Организация и осуществление внутреннего финансового контроля

1. Внутренний финансовый контроль (внутренний контроль) - процесс управления деятельностью Учреждения с целью эффективного и результативного использования бюджетных средств, сохранности финансовых и нефинансовых активов, соблюдения установленных требований и представления достоверной отчетности.

Целью внутреннего контроля является проверка законности и целесообразности фактов хозяйственной жизни, полноты их реализации, достоверности отражения в учете.

Система внутреннего контроля включает проверку:

- соблюдения требований бюджетного законодательства;
- точности и полноты составления документов и регистров бухгалтерского учета;
- предотвращения возможных ошибок и искажений в учете и отчетности;
- исполнения приказов и распоряжений Учреждения;
- контроля за сохранностью финансовых и нефинансовых активов Учреждения.

2. Правом первой подписи в Учреждении наделены Директор и его заместители. В исключительных случаях временно на основании распоряжения министерства культуры правом первой подписи наделяется главный бухгалтер или лицо исполняющее его обязанности. Правом второй подписи – главный бухгалтер и его заместитель. В исключительных случаях правом второй подписи наделяется бухгалтер, на основании приказа руководителя.

3. Организация и проведение госзакупок возложена на контрактного управляющего.

VII. Иные решения, необходимые для организации бухгалтерского учета

1. Учет нефинансовых активов

1.1. Решение о включении в состав основных средств предметов, не относящихся к основным средствам в соответствии с классификацией объектов основных средств Общероссийского классификатора основных фондов, но срок полезного использования, которых превышает 12 месяцев, принимаются комиссией по поступлению и выбытию активов.

Оценка соответствия объектов имущества понятию «Актив» проводится:

- в рамках годовой инвентаризации в целях составления годовой отчетности;

- в течение года - по мере необходимости.

1.2. Срок полезного использования при отсутствии информации в законодательстве Российской Федерации определяется исходя из рекомендаций, содержащихся в документах производителя, входящих в комплектацию объекта имущества.

1.3. Инвентарные объекты основных средств принимаются к учету согласно требованиям Общероссийского классификатора основных фондов ОК 013-2014 (СНС 2008), принят и введен в действие приказом Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 12 декабря 2014 г. N 2018-ст (далее - ОКОФ) к группировке объектов основных фондов по подразделам.

Старый ОКОФ ОК 13-94 может использоваться в целях группировки таких объектов только в том случае, если они не вошли в новый ОКОФ ОК 13-2014, а в соответствии с требованиями Инструкции 157н конкретный объект подлежит отражению в составе основных средств.

1.4. Принятие к учету объектов основных средств, которые невозможно отнести к определенному разделу ОКОФ, отражается на счете «Прочие основные средства – иное движимое имущество учреждения».

1.5. На счет 105.06 «Прочие материальные запасы» отражаются саженцы и рассада многолетних растений. При достижении эксплуатационного возраста или периода плодоношения принимаются к учету деревья и кустарники на счет 101.07 «Биологические ресурсы».

Эксплуатационный возраст принимается равным 36 месяцам.

Деревья и кустарники учитывается каждое дерево отдельно.

1.6. Персональные компьютеры, включая системный блок (процессор), клавиатуру, мышь, принимаются на баланс как единый объект (единый комплекс) основных средств. Монитор учитывается как отдельный объект

1.7. Для организации учета и обеспечения контроля за сохранностью объектов основных средств каждому объекту недвижимого имущества, а также инвентарному объекту движимого имущества независимо от того, находится ли он в эксплуатации, запасе или на консервации, кроме объектов стоимостью до 10 000 рублей включительно за единицу и объектов библиотечного фонда независимо от стоимости присваивается уникальный порядковый инвентарный номер, сохраняемый на весь срок нахождения объекта в учреждении, который состоит из 12 знаков. Присвоенный объекту инвентарный номер должен быть обозначен материально ответственным лицом в присутствии уполномоченного члена комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов путем прикрепления к объекту жетона, нанесения на объект учета краской или иным способом, обеспечивающим сохранность маркировки. Нанесение инвентарных номеров производится:

- на объекты недвижимого имущества - краской;
- декорации, реквизит, костюмы, головные уборы, костюмный реквизит (пояса, кошельки, веера и т.д.), парики - прикреплением жетона;
- одежду сцены – несмываемым маркером.

Присвоенный инвентарный номер не наносится на следующие объекты основных средств: транспортные средства, музыкальные инструменты. При невозможности обозначения инвентарного номера на объекте основных средств в случаях, определенных требованиями его эксплуатации, присвоенный ему инвентарный номер применяется в целях бюджетного учета с отражением в соответствующих регистрах бухгалтерского учета без нанесения на объект основного средства. Инвентарные номера

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

1.8. Амортизация нефинансовых активов начисляется линейным методом.

1.9. Обесценение актива – это снижение стоимости актива, превышающее плановое (нормальное) снижение его стоимости в связи с владением (использованием) таким активом (нормальным физическим и (или) моральным износом), связанное со снижением ценности актива. Выявление признаков обесценения актива осуществляется в рамках годовой инвентаризации, путем анализа наличия внешних и внутренних признаков, указывающих на возможное обесценение актива. Инвентаризационная комиссия проводит тест на обесценение в соответствии со стандартом «Обесценение актива».

2. Учет расчетов с подотчетными лицами

2.1 Денежные средства и (или) денежные документы под отчет выдаются только штатным работникам Учреждения (Приложение № 3). Выдача денежных средств под отчет производится на основании заявки-обоснования закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф.0510521), содержащего назначение аванса, расчет (обоснование) размера аванса, по факту расхода предоставляется отчет о расходах подотчетного лица (ф.0504520)

2.2 Денежные средства под отчет перечисляются на банковские карты работников, используемые для перечисления заработной платы. Денежные средства под отчет на командировочные расходы перечисляются не ранее 10 рабочих дней до начала командировки при оформлении всех необходимых документов для их выдачи (приказ о командировании, решение о командировании (ф.0405512, ф.0504515). Работники, получившие денежные средства под отчет на командировочные расходы, обязаны не позднее 3 рабочих дней со дня возвращения из командировки предъявить работнику бухгалтерии отчет расходах подотчетного лица (ф.0504520) об израсходованных суммах с приложением оправдательных документов.

2.3 Денежные средства на хозяйственно-операционные расходы выдаются работнику в пределах сумм, определяемых целевым назначением. Работники, получившие денежные средства под отчет на хозяйственно-операционные расходы, обязаны не позднее даты указанной в заявлении, предъявить работнику бухгалтерии отчет о расходах подотчетного лица (ф.0504520) с приложением оправдательных документов.

2.4 Авансирование и окончательный расчет компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно производится в соответствии с Постановлением Правительства Архангельской области от 10.01.2017 № 2-пп «Об утверждении правил компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно для лиц, работающих в органах государственной власти Архангельской области, иных государственных органах Архангельской области и государственных учреждениях Архангельской области, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, и членов их семей».

2.5 При направлении работника за границу затраты на командировочные расходы определяются исходя из израсходованной суммы валюты согласно первичным документам по курсу валюты, действовавшему на дату утверждения отчета о расходах подотчетного лица (ф.0504520).

Приложенные к отчету подтверждающие документы, которые составлены на иностранном языке, следует перевести на русский язык. Сделать это может работник организации (Письмо Минфина от 20.04.2012 N 03-03-06/1/202).

Суточные выплачиваются:

- за день выезда из РФ - по нормам для командировок за границу;
- за день въезда в РФ, а также за время в пути по территории РФ – в соответствии с требованиями действующего законодательства.
- Дата выезда из РФ и въезда в РФ определяется для командировок в страны СНГ, с которыми есть межправительственные соглашения о том, что отметки в паспорте о пересечении границы не делаются, - по проездным документам;
- для командировок за границу - по отметкам в загранпаспорте о пересечении границы.

3. Учет расходов будущих периодов

3.1 Для отражения расходов, относящихся к будущим периодам, и в целях обеспечения формирования финансового результата деятельности отражаются расходы, связанные:

- с обязательным страхованием гражданской ответственности (ОСАГО) и иным страхованием;
- лицензии на неисключительные права пользования программными продуктами сроком до 12 месяцев (антивирусные программы и т.п.).
- упущенная выгода по безвозмездной аренде.
- иные расходы

3.2 При списании автотранспорта оставшаяся сумма страховой премии подлежит возврату страховой компанией по расчету.

3.3 Расходы по продлению лицензии на неисключительные права пользования программными продуктами (антивирусные программы и т.п.) с даты активации относятся на финансовый результат текущего финансового года (на себестоимость готовой продукции текущего финансового года) ежемесячно равными долями (в случае полного месяца) в течение установленного срока действия лицензии последним днем месяца на основании расчета. В случае неполного месяца расчет осуществляется пропорционально количеству календарных дней в месяце.

4. Учет операционной аренды

Объекты учета аренды классифицируются и оцениваются на дату подписания договора аренды. Порядок учета объектов операционной аренды со сроком полезного использования объекта менее года (краткосрочные отношения), а также более года (долгосрочные отношения) одинаков. Ожидаемый доход от арендных платежей по бессрочным договорам рассчитывается исходя из трехлетнего срока.

Разница между общей суммой минимального арендного платежа по операционной аренде на льготных условиях и суммой минимального арендного платежа, рассчитанного на рыночных условиях (по рыночной (справедливой) стоимости арендных платежей), отражается обособленно в составе отложенных доходов от операционной аренды на льготных условиях.

Остаточная стоимость права пользования активом сторнируется в уменьшении кредиторской задолженности по арендным обязательствам при досрочном прекращении договора аренды или договора безвозмездного пользования.

5. списание задолженности

В целях проверки оснований для признания задолженности безнадежной (нереальной к взысканию) или просроченной создается специальная комиссия либо указанные задолженности выявляются по результатам инвентаризации.

Основаниями для принятия решения о признании безнадежной (нереальной к взысканию) дебиторской задолженности являются:

а) ликвидация организации в соответствии с законодательством Российской Федерации;

б) признание банкротом индивидуального предпринимателя в соответствии с законодательством Российской Федерации;

в) смерть или объявление судом физического лица умершим;

г) истечение срока исковой давности, согласно, действующего законодательства.

Списание безнадежной (нереальной к взысканию) дебиторской и просроченной кредиторской задолженности производится по каждому обязательству.

6. Учет на забалансовых счетах.

6.1. **Счет 01** «Имущество, полученное в пользование» предназначен для учета объектов движимого и недвижимого имущества, полученных Учреждением в безвозмездное пользование, а также объектов движимого и недвижимого имущества, полученных в возмездное пользование, кроме финансовой аренды, если объект имущества находится на балансе лизингополучателя.

Объект имущества, полученный от балансодержателя (собственника) имущества, учитывается на забалансовом счете на основании акта приема-передачи (иного документа, подтверждающего получение имущества и (или) права его пользования) по стоимости, указанной (определенной) передающей стороной (собственником).

6.2. **Счет 02** «Материальные ценности, принятые (принимаемые) на хранение».

На забалансовом счете 02 ведется учет:

- материальных ценностей, принятых на хранение (на время проведения экспертизы поставленного товара с привлечением экспертов, экспертных организаций, силами заказчика);

- составных частей (элементов), вышедших из строя; списанного имущества (основные средства, материальные запасы (мягкий инвентарь, посуда и т.п.) до момента их уничтожения (утилизации, демонтажа и т.п.).

Материальные ценности, принятые на хранение, учитываются на забалансовом счете в условной оценке: 1 объект - 1 рубль.

6.3 **Счет 04** «Задолженность неплатежеспособных дебиторов».

При возобновлении процедуры взыскания задолженности дебиторов или поступлении средств в погашение задолженности неплатежеспособных дебиторов на дату возобновления взыскания или на дату зачисления на счета (лицевые счета)

Списание задолженности с забалансового учета осуществляется на основании решения инвентаризационной комиссии Учреждения по поступлению и выбытию нефинансовых активов в случае наличия документов, подтверждающих прекращение обязательства смертью (ликвидацией) дебитора, а также по завершении срока возможного возобновления процедуры взыскания задолженности, согласно действующему законодательству Российской Федерации или сроку равному 5 лет.

6.4 **Счет 07.** «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» ведется учет материальных ценностей, приобретаемых в целях вручения, награждения, дарения. Объекты учитываются в условной оценке 1 единица - 1 рубль.

6.5 **Счет 25** "Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)".

Принятие к учету объектов имущества осуществляется на основании первичного учетного документа (Акта приема-передачи) по стоимости, указанной в договоре аренды.

6.6 Счет 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование». Принятие к учету объектов имущества осуществляется на основании первичного учетного документа (Акта приема-передачи) по стоимости, рассчитанной из балансовой стоимости объекта пропорционально арендуемой площади.

Выбытие объектов имущества с забалансового учета производится на основании Акта по стоимости, по которой объекты были ранее приняты к забалансовому учету.

6.7 На забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» подлежат учету двигатели, аккумуляторы, автошины, колесные диски или колеса в сборе по фактической стоимости. Материальные ценности отражаются на забалансовом счете при установке (передаче материально ответственному лицу) на транспортные средства с одновременным списанием с балансового счета, при безвозмездном поступлении автомобиля от государственных учреждений с документальной передачей остатков забалансового счета 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» и учитываются в течение периода их эксплуатации (использования) в составе транспортного средства.

6.8 Счет 20 «Задолженность, не востребовавшая кредиторами».

Задолженность Учреждения, не востребовавшая кредитором, принимается к забалансовому учету для наблюдения в течение срока равному 5 лет в сумме задолженности, списанной с балансового учета.

Списание задолженности Учреждения, не востребовавшей кредиторами, с забалансового учета осуществляется на основании решения комиссии (инвентаризационной комиссии) Учреждения.

В случае предъявления кредитором в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, требований по погашению задолженности, ранее отнесенной на забалансовый счет 20 «Задолженность, не востребовавшая кредиторами», Учреждение регистрирует денежное обязательство с одновременным списанием задолженности с забалансового учета и отражением на соответствующих аналитических балансовых счетах учета обязательств.

6.9 Основные средства на за балансовом счете 21 « Основные средства в эксплуатации» учитываются по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта. Аналитический учет ведется в разрезе основных средств и материально-ответственных лиц.

VIII Порядок формирования и использования резервов предстоящих расходов по выплатам персоналу

1.1 В учреждении формируется следующие резервы:

- резерв предстоящих расходов по выплатам персоналу за фактически отработанное время и компенсации за неиспользованный отпуск работникам учреждения, включая платежи по страховым взносам с указанных сумм (далее - резерв для оплаты отпусков)

1.2 Резерв используется только на покрытие тех расходов, в отношении которых он был создан.

1.3 Признание в учете расходов, в отношении которых сформирован резерв, осуществляется за счет суммы созданного резерва учреждения, а при его

недостаточности соответствующие суммы отражаются в составе расходов текущего периода.

1.4 Для отражения конкретных резервов на счете 0 401 60 000 вводится аналитические коды в порядке, определенном рабочим планом счетов.

2. Резерв предстоящих расходов по выплатам персоналу

2.1. Для расчета резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу оценка обязательств осуществляется по состоянию на конец отчетного года.

2.2. Оценочное обязательство на оплату отпусков определяется ежегодно на последний день года исходя из данных количества дней неиспользованного отпуска по всем сотрудникам учреждения на указанную дату, предоставленного кадровой службой.

В число неиспользованных дней отпуска включаются только те дни, право на которые работники уже заработали и не использовали на конец года.

2.3 Резерв предстоящих расходов по выплатам персоналу состоит из определяемых отдельно обязательств:

- на оплату отпусков работникам;
- на уплату страховых взносов.

2.4 Расчет оценки обязательств на оплату отпусков производится по учреждению в целом по формуле:

Резерв предстоящих расходов по выплатам персоналу = $K * ЗПер$

где K – количество неиспользованных всеми сотрудниками дней отпуска по состоянию на конец года;

$ЗПер$ – средний дневной заработок по всем сотрудникам, определяемый по состоянию на конец года (годовой ФОТ/12 мес./29,3 кал.дн./среднесписочную численность за год).

2.5 Оценка обязательств по сумме страховых взносов рассчитывается в среднем по учреждению по формуле:

Обязательство на уплату страховых взносов = обязательство на оплату отпусков * C

Где C – ставка страховых взносов на очередной год.

2.6 Сумма резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу по состоянию на конец года определяется как сумму величины обязательств на оплату отпусков и обязательств на уплату страховых взносов.

2.7 Расчет оценки обязательств и суммы резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу оформляется документом произвольной формы, который подписывается исполнителем учреждения.

2.8 Бухгалтерские записи по отражению в учете операций по формированию резервов:

№ п/п	Содержание операции	Номер счета (Дебет)	Номер счета (Кредит)
1	Формирование резерва на оплату отпусков за фактически отработанное время: - по выплатам работника - по страховым взносам	0.109.XX.211	0.401.60.211
		0.109.XX.213	0.401.60.213
2	Начисление оплаты отпуска за отработанное время (компенсации за неиспользованный отпуск): - за счет резерва	0.401.60.211	0.302.11.737
		0.401.60.213	0.303.XX.731

3	- с случае, если сумма резерва меньше суммы начисленных отпускных (на сумму превышения начисленных отпускных над суммой резерва)	0.109.XX.211 0.109.XX.213	0.302.11.737 0.303.XX.731
---	--	------------------------------	------------------------------

IX. Резерв по обязательствам, возникающим при поступлении товаров, работ, услуг, закупка которых осуществляется через ЕИС

Резерв по обязательствам, возникающим при поступлении товаров, работ, услуг, закупка которых осуществляется через ЕИС в сфере закупок, создается, если фактическая приемка осуществляется ранее размещения (подписания) в ЕИС документа о приемке поставленного товара (переданного результата работ, оказанной услуги).

Датой признания резерва в бухгалтерском учете является дата фактической поставки товара (выполнения работ, оказания услуг).

Резерв отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 0 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов» с одновременным отражением суммы отложенного обязательства на соответствующем счете аналитического учета счета 0 502 99 000 «Отложенные обязательства» на основании полученных от контрагента первичных документов (накладных, актов, УПД) и решения комиссии учреждения (ф. 0510441).

Резерв списывается при признании затрат и (или) при признании кредиторской задолженности по выполнению обязательства, по которому резерв был создан. Уточнение ранее сформированного резерва отражается на дату его расчета дополнительной бухгалтерской записью (увеличение резерва). В случае избыточности суммы признанного резерва или в случае прекращения выполнения условий признания резерва, неиспользованная сумма резерва списывается с отнесением на уменьшение расходов (финансового результата) текущего периода (уменьшение резерва

XX. Учет нематериальных активов

1. В составе нематериальных активов учитываются объекты, соответствующие критериям признания в качестве НМА, в частности исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, а так же охраняемые результаты интеллектуальной деятельности, которые учреждение использует на основании неисключительных (пользовательских) лицензий. (Стандарт «Нематериальные активы» утвержден приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 181 н)

2. Учет Нематериальных активов (исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и приравненных к ним средств индивидуализации), подлежащих отражению на соответствующих счетах аналитического учета счета 010200000 "Нематериальные активы", осуществляется в разрезе номеров счетов, содержащих аналитические коды группы и вида синтетического счета объекта учета:

- 0102XN000 "Научные исследования (научно-исследовательские разработки)" - счет используется при отражении исключительных прав на научные исследования и разработки

- 0102XR000 "Опытно-конструкторские и технологические разработки" - счет используется при отражении исключительных прав на научные исследования и разработки;

- 0102XI000 "Программное обеспечение и базы данных" - счет используется при отражении исключительных прав на программное обеспечение и баз данных;

- 0102XD000 "Иные объекты интеллектуальной собственности" - счет используется при отражении исключительных прав на другие объекты интеллектуальной собственности.

Дополнительная аналитика по исключительным правам к счету 102 00 в целях управленческого учета

Дебет 0 102 XX 352 (субконто "НМА с определенным сроком")

Кредит 0 102 XX 353 (субконто "НМА с неопределенным сроком").

3. Неисключительные права пользования на результаты интеллектуальной деятельности отражаются на соответствующих счетах аналитического учета счета

0 111 60 000 "Права пользования нематериальными активами":

- счет 0 111 6N 000 "Права пользования научными исследованиями (научно-исследовательскими разработками)";

- на счете 0 111 6R 000 "Права пользования опытно-конструкторскими и технологическими разработками";

- счет 0 111 6I 000 "Права пользования программным обеспечением и базами данных".

- счет 0 111 6D 000 "Права пользования иными объектами интеллектуальной собственности".

Дополнительная аналитика по неисключительным правам к счету 111 6X в целях управленческого учета

Дебет 0 111 6X 352 (субконто "НМА с определенным сроком")

Кредит 0 111 6X 353 (субконто "НМА с неопределенным сроком").

4. Единица учета:

—одно наименование. Например: одна компьютерная программа, используемая на основании открытой лицензии;

5. Оценка актива:

—по цене неисключительных прав предоставляемых за плату;

—в условной оценке: 1 руб. за единицу учета

6. Срок использования нематериальных активов, неисключительных (пользовательских) лицензий определяется на основании первичных документов, в случае его отсутствия устанавливается равным 60 месяцам.

7. Метод начисления амортизации для всех объектов НМА (в том числе неисключительных прав) стоимостью свыше 100 000 руб. – линейный.

8. Расходы на приобретение лицензионной программы на срок 1 год и менее учитываются в составе на счете 401 50 "Расходы будущих периодов» с последующим отнесением на финансовый результат. Порядок признания расходов ежемесячно с отражением следующими проводками:

Дебет 0 401 50 226 Кредит 0 302 26 73X - приобретена лицензия со сроком действия 12 месяцев и меньше;

Дебет 0 401 20 226 (0 109 X0 226) Кредит 0 401 50 226 - отнесение расходов будущих периодов на финансовый результат.

9. Согласно п. 42 Стандарта финансовый результат, возникающий при выбытии объекта НМА отражается в составе доходов или расходов текущего периода в момент прекращения признания актива.

10. Порядок списания неисключительного права пользования НМА с остаточной стоимостью в случае прекращения использования неисключительных прав пользования НМА в деятельности учреждения до истечения срока действия лицензионного договора отражается следующий образом:

Дебет 0 104 6X 452 Кредит 0 111 6X 452 - в сумме накопленной амортизации права пользования НМА;

Дебет 0 401 10 172 Кредит 0 111 6X 45X - в сумме остаточной стоимости права пользования НМА.

11. Для списания остаточной стоимости основных средств, нематериальных активов и стоимости, неисключительных прав пользования НМА при принятии решения о прекращении их эксплуатации применяется подстатья 172 "Доходы от выбытия активов" КОСГУ.

XXI. Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг

Основание: пункт 135 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункты 20, 28, 33 СГС «Запасы».

1 Учет расходов по формированию себестоимости ведется отдельно по группам видов услуг (работ, готовой продукции):

1) в рамках выполнения государственного задания:

- Показ (организация показа) спектаклей на стационаре в театре;
- Показ спектаклей на гастролях;
- Создание спектаклей;
- Организация мероприятий (фестивалей).

2) в рамках приносящей доход деятельности:

- Показ (организация показа) спектаклей на стационаре в театре;
- Показ спектаклей на гастролях;
- Создание спектаклей;
- Организация мероприятий (фестивалей);
- Услуги общественного питания (кафе Горький);
- Услуги платного туалета;
- Услуги ледового катка
- Услуги по издательской деятельности.

1. Затраты на изготовление готовой продукции (выполнение работ, оказание услуг) делятся на прямые и общехозяйственные.

В составе прямых затрат при формировании себестоимости оказания услуги, изготовления единицы готовой продукции учитываются расходы, непосредственно связанные с ее оказанием (изготовлением).

В том числе:

- затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда сотрудников учреждения, непосредственно участвующих в оказании услуги;
- списанные материальные запасы, израсходованные непосредственно на оказание услуги (изготовление продукции), естественная убыль;
- переданные в эксплуатацию объекты основных средств, стоимостью до 10 000 руб. включительно, которые используются при оказании услуги (изготовлении продукции);
- сумма амортизации основных средств, которые используются при оказании услуги (изготовлении продукции);
- расходы на аренду помещений, которые используются для оказания услуги (изготовления продукции);

Распределение затрат на оплату труда производится пропорционально в размере, указанном в таблице :

Отделы, участвующие в оказание государственной услуги (работы)	Показ спектаклей театра	Создание спектаклей	Организация мероприятий (фестивалей)
Отделы, участвующие в процессе показа спектаклей.	60 %	35 %	5 %
<i>Отдел координационной деятельности по работе с детской и юношеской аудиторией</i>			
<i>Артистический персонал</i>			
<i>Электроосветительный цех</i>			
<i>Парикмахерский цех</i>			
<i>Монтировочный цех</i>			
<i>Костюмерный цех</i>			
<i>Цех видеозаписи и видеопроекции спектаклей</i>			
<i>Цех звукозаписи и звукового обслуживания спектаклей</i>			
Отделы, участвующие в производстве спектаклей	30 %	70 %	0 %
<i>Пошивочный цех</i>			
<i>Мебельно-реквизиторский цех</i>			
<i>Декоративный цех</i>			
<i>Подделочный цех</i>			
<i>Буафорский цех</i>			
Художественный персонал	40 %	60 %	0 %

2. В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы, распределяемые между всеми видами услуг (продукции):

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда сотрудников учреждения, не принимающих непосредственного участия в оказании услуги (изготовлении продукции): административно-управленческого, административно-хозяйственного и прочего обслуживающего персонала;
- материальные запасы, израсходованные на общехозяйственные нужды учреждения (в том числе в качестве естественной убыли, пришедшие в негодность) на цели, не связанные напрямую с оказанием услуг (изготовлением готовой продукции);

- переданные в эксплуатацию объекты основных средств, стоимостью до 10 000 руб. включительно на цели, не связанные напрямую с оказанием услуг (изготовлением готовой продукции);
- амортизация основных средств, не связанных напрямую с оказанием услуг (выполнением работ, изготовлением готовой продукции);
- коммунальные расходы;
- расходы на услуги связи;
- расходы на транспортные услуги;
- расходы на содержание транспорта, зданий, сооружений и инвентаря общехозяйственного назначения;
- расходы на охрану учреждения;
- расходы на прочие работы и услуги, на общехозяйственные нужды.

Общехозяйственные расходы учреждения, произведенные за отчетный период (месяц), распределяются в части распределяемых расходов — на себестоимость реализованной готовой продукции, оказанных работ, услуг пропорционально прямым затратам.

4. Расходами, которые не включаются в себестоимость (нераспределяемые расходы) и сразу списываются на финансовый результат (счет КБК Х.401.20.000), признаются:

- Расходы в виде материальной помощи
- расходы на транспортный налог;
- расходы на налог на землю
- расходы на налог на имущество;
- штрафы и пени по налогам, штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- амортизация по имуществу, приобретенным за счет пожертвования;
- *прочие расходы.*

5. Себестоимость услуг (готовой продукции) за отчетный месяц, сформированная на счете КБК Х.109.60.000, списывается в дебет счета КБК Х.401.10.131 «Доходы от оказания платных услуг (работ)» в последний день месяца за минусом затрат, которые приходятся на незавершенное производство.

6. Доля затрат на незавершенное производство рассчитывается: в части продукции — пропорционально доле неготовых изделий в общем объеме изделий, изготавливаемых в течение месяца.

XXII Учет деятельности реализации товаров

1. Учреждение осуществляет по реализации товаров (сувенирная продукция, товары в кафе, программки и прочие материальные ценности)

Поступление товаров для перепродажи	Д 105.В8 К 302.34
Передача товаров в продажу	Д 105.Г8 К 105.В8

Начисление торговой наценки	Д 105.Г8 К 105.39
Реализация товара	Д 401.10 К 105.Г8 Д 401.10 К 303.04 Д 205.31 К 401.10
Расчет торговой наценки	Д 105.Г8 К 105.39

2. Изготовление напитков, готовых блюд

Поступление продуктов питания, используемых для изготовления продукции (напитков)	Д 105.32 К 302.34
Изготовление напитка (Расход продуктов по калькуляционной карте)	Д 106.3И К 105.32 (105.36) Н 20.01. Н 10
Изготовление напитка (получение готового товара)	Д 105.В8 К 106.3И Д Н 41.01 К Н 20.01
Передача товаров в продажу	Д 105.Г8 К 105.В8 Д 105.Г8 К 105.39 Д Н 41.02 К Н 41.01
Реализация продукции	Д 401.10 К 105.Г8 205.31 401.10 401.10 303.04
Расчет торговой наценки	105.Г8 105.39

3. Полиграфическая деятельность учреждения (издание журнала, газет, книг) отражается операциями

Отражены услуги редактора, дизайнера и прочие сопутствующие услуги для формирования издания	Д 109.60 К 302.26
Поступили отпечатанные экземпляры изданий	Д 105.36 К 302.34
Списаны отпечатанные экземпляры	Д 109.60 К 105.36
Создана готовая продукция (журнал, газета и прочие)	Д 105.37 К 109.60

XXIII. Доходы от возмещения расходов на травматизм

Доходы от возмещения расходов на травматизм учитываются на счете **209.39** «Расчеты по доходам бюджета от возмещений государственным внебюджетным фондом расходов страхователя»

Возмещение от СФР расходов на сокращение травматизма отражается проводкой: Дт 209.39 Кт 401.10

**УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА
ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ
АРХАНГЕЛЬСКОЙ ОБЛАСТИ «АРХАНГЕЛЬСКИЙ ТЕАТР ДРАМЫ
ИМЕНИ М.В.ЛОМОНОСОВА»
ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГОВОГО УЧЕТА**

I. Общие принципы ведения налогового учета

Учреждение ведет налоговый учет и составляет налоговую отчетность в объеме и по формам, установленным Федеральной налоговой службой, в случаях, когда в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации на него возложены обязанности налогоплательщика или налогового агента.

Система налогового учета создается в рамках существующей системы бюджетного учета в соответствии с требованиями Налогового кодекса Российской Федерации.

Для ведения налогового учета используются данные бюджетного учета.

Регистры налогового учета формируются на базе бюджетного учета за 1 квартал, полугодие, 9 месяцев и за календарный год.

Налоговая отчетность представляется в налоговые органы по телекоммуникационным каналам связи.

II. Налог на прибыль

1. Учреждение является плательщиком налога на прибыль в соответствии со ст. 246 НК РФ. Начисление и оплата налога на прибыль производится по месту нахождения в соответствии со ст. 288 Налогового кодекса Российской Федерации.

2. Доходы и расходы Учреждения определяются по методу начисления. Доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место быть, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав. Расходы признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их выплаты;

3. Расходы подразделяются на связанные с производством и реализацией и внереализационные (п. 2 ст. 252 НК РФ).

3.1. Расходы на производство и реализацию, осуществленные в течение отчетного (налогового) периода, подразделяются на (п. 1 ст. 318 НК РФ):

- прямые;
- косвенные.

3.1.1. К прямым расходам относятся:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;

- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров (работ, услуг).

3.1.2. К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов, за исключением внереализационных, осуществляемых учреждением в течение отчетного (налогового) периода.

3.1.3. В соответствии с пп. 33.1 п. 1 ст. 251 Налогового кодекса Российской Федерации доходы, полученные Учреждением от оказания государственных услуг, не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль.

Учет доходов и расходов, полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования и целевых поступлений, ведется отдельно от других доходов и расходов.

Раздельный учет ведется с использованием кода синтетического учета «Вид финансового обеспечения (деятельности)» (в соответствии с Инструкциями по бухгалтерскому учету):

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

3.2. В соответствии с п. 1 ст. 256 НК РФ амортизируемым признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 руб.

3.2.1. В учреждении применяется (п.1 ст. 259 НК РФ) линейный метод начисления амортизации.

3.2.2. Амортизация начисляется отдельно по каждому объекту амортизируемого имущества с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором этот объект был введен в эксплуатацию (п. 4 ст. 259 НК РФ).

3.2.3. Амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии со сроками его полезного использования, определяемыми с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утверждаемой Постановлением (п. 1 ст. 258 НК РФ).

3.2.4 Амортизационная премия не применяется. Амортизация начисляется в общем порядке (п. 9 ст.258 НК РФ).

3.2.5 Основная норма амортизации по всем объектам амортизируемого имущества определяется без применения понижающих и повышающих коэффициентов (ст. 259.3 НК РФ).

3.4. В стоимость материалов, используемых в деятельности учреждения, включается цена их приобретения, комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку, суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материалов (п. 4 ст.252, п. 2 ст. 254 НК РФ).

3.4.1. При списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), применяется метод оценки по средней стоимости.

3.5. Доходы и расходы от сдачи в аренду признаются внереализационными доходами и расходами.

3.7. Расходы на оплату труда, произведенные за счет поступлений от внебюджетной деятельности, признаются уменьшающими налогооблагаемую прибыль в

пределах сумм, установленных:

- трудовым договором;
- штатным расписанием;
- положением об оплате труда;
- табелями учета рабочего времени.

4. Учреждение по истечении налогового периода представляет в налоговый орган по месту своего нахождения налоговую декларацию (п. 2 ст. 289 НК РФ). Налоговая декларация по итогам налогового периода представляется не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом (п. 4 ст. 289 НК РФ).

5. Создаются резервы предстоящих расходов по выплатам персоналу

III. Налог на добавленную стоимость

1. В соответствии с пп. 4.1 п. 2 ст. 146 Налогового кодекса Российской Федерации оказание услуг Учреждением признается объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость. Операции по реализации подлежат налогообложению налогом на добавленную стоимость. Прочие доходы по возмещению коммунальных затрат не являются реализацией и не подлежат налогообложению налогом на добавленную стоимость.

2. Не являются объектом обложения следующие работы (услуги) (п. 2 ст. 146 НК РФ):

- выполненные (оказанные) в рамках государственного (муниципального) задания, источником финансового обеспечения которого является субсидия из соответствующего бюджета бюджетной системы РФ;

- субсидии на иные цели;

- передача на безвозмездной основе, оказание услуг по передаче в безвозмездное пользование объектов основных средств органам государственной власти и управления и органам местного самоуправления, а также государственным и муниципальным учреждениям, государственным и муниципальным унитарным предприятиям;

- иные виды операций, перечисленные в п. 2 ст. 146 НК РФ.

3. Подлежат освобождению от обложения НДС следующие осуществляемые учреждением работы (услуги) (п.20, ст. 149 НК РФ):

- услуги по предоставлению напрокат аудио-, видеоносителей из фондов организаций, звукотехнического оборудования, музыкальных инструментов, сценических постановочных средств,

- услуги по предоставлению напрокат костюмов, обуви, театрального реквизита, бутафории,

- услуги по звукозаписи театрально-зрелищных, культурно-просветительных и зрелищно-развлекательных мероприятий, по изготовлению копий звукозаписей из фонотек организаций,

- услуги по предоставлению в аренду сценических и концертных площадок другим организациям, осуществляющим деятельность в сфере культуры и искусства;

- реализация входных билетов и абонементов на посещение театрально-зрелищных, культурно-просветительных и зрелищно-развлекательных мероприятий, форма которых утверждена в установленном порядке как бланк строгой отчетности;

- услуги по показу спектаклей, концертов и концертных программ, иных зрелищных программ вне места нахождения организации и прочие...

4. Сумма НДС по товарам, работам, услугам в части, относящейся к приносящей доход деятельности, не распределяется между облагаемыми и необлагаемыми

операциями и не принимается к вычету, за исключением деятельности кафе, платного туалета. Сумма НДС по товарам, работам, услугам в части к деятельности кафе, платного туалета подлежат вычету в полном объеме.

5. Суммы налога, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав:

- учитываются в стоимости таких товаров (работ, услуг), имущественных прав, в том числе по основным средствам и нематериальным активам, используемым для осуществления операций.

6. Учреждение уплачивает НДС по месту постановки на учет в налоговом органе.

7. Ведение книг покупок и продаж, журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, составление счетов-фактур осуществляется в соответствии с действующим законодательством.

Кроме того, учреждение получает денежные средства по благотворительной деятельности, которые расходуются целенаправленно и также не включаются в налоговую базу по НДС.

IV. НДФЛ

1. Налоговая база по НДФЛ включает в себя все доходы налогоплательщика, которые получены им как в денежной, так и в натуральной форме или право на распоряжение которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды (ст. 210 НК РФ).

Датой фактического получения дохода работником учреждения считается день выплаты дохода, в том числе перечисления дохода на счета работников в банках либо по их поручению на счета третьих лиц - при получении доходов в денежной форме (ст. 223 НК РФ).

2. Учет доходов, налоговых вычетов, а также сумм исчисленного и удержанного НДФЛ по каждому работнику ведется в индивидуальной налоговой карточке с использованием программного продукта.

3. Представление учреждением сведений о доходах физических лиц по форме 2-НДФЛ, 6-НДФЛ осуществляется:

- в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи.

4. Перечисление исчисленных и удержанных сумм налога в бюджет производится:

- учреждением по месту своего нахождения.

5. Регистр налогового учета по налогу на доходы физических лиц формируется за календарный год.

V. Налог на имущество

1. Объектами налогообложения признается недвижимое имущество (в том числе имущество, переданное во временное владение, в пользование, распоряжение, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное по концессионному соглашению), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета.

2. Налоговая база в отношении имущества учреждения определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения (п. 1 ст. 375 НК РФ).

3. Налоговая база определяется отдельно в отношении имущества, подлежащего налогообложению по месту нахождения учреждения (п. 1 ст. 376 НК РФ). Уплата налога производится учреждением самостоятельно. Авансовые платежи по налогу подлежат уплате налогоплательщиками-организациями в срок не позднее 28-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом. Налог подлежит уплате налогоплательщиками в срок не позднее 28 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.
4. Налоговые декларации по итогам налогового периода представляются налогоплательщиками не позднее 25 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом. (п. 3 ст. 386 НК РФ).

VI. Земельный налог

1. Учреждение является плательщиком земельного налога в виду закрепления на праве бессрочного пользования земельных участков.
2. Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения в соответствии со ст. 389 НК РФ.
3. Налоговая база определяется в отношении каждого земельного участка как его кадастровая стоимость по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом (ст. 391 НК РФ).
4. Налоговым периодом признается календарный год. Отчетными периодами для налогоплательщиков-организаций признаются первый квартал, второй квартал и третий квартал календарного года (ст. 393 НК РФ).
5. Налоговые ставки устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований. В Архангельской области ставка по земельному налогу составляет 1,5 % от кадастровой стоимости земельного участка. (*Решение Архангельского городского Совета депутатов от 26 октября 2005 г. № 51*)
6. Исчисление суммы авансовых платежей по земельному налогу по истечении каждого отчетного периода производится в размере 1/4 произведения соответствующей налоговой базы и налоговой ставки.

V. II Транспортный налог

1. Учреждение является плательщиком транспортного налога ввиду нахождения на балансе автотранспортных средств.
2. Налоговая база в отношении автотранспортных средств, имеющих двигатели, определяется как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах (пп. 1 п. 1 ст. 359 НК РФ).
3. Исчисление транспортного налога производится по ставкам, установленным законом Архангельской области от 01.10.2002 № 112-16-ОЗ «О транспортном налоге» (п. 1 ст. 361 НК РФ).
4. Исчисление суммы авансовых платежей по транспортному налогу по истечении каждого отчетного периода производится в размере 1/4 произведения соответствующей налоговой базы и налоговой ставки (п. 2.1 ст. 362 НК РФ).

V. III Единый налоговый платеж

На счете 303.14 «Единый налоговый платеж» отражаются налоги и взносы, которые входят в состав единого налогового платежа (ЕНП).
В состав единого налогового платежа (ЕНП) входят и зачисляются на единый налоговый счет (ЕНС):

- НДФЛ за работников;
 - страховые взносы, кроме взносов на травматизм;
 - налог на имущество, земельный, транспортный и водный налог;
 - НДС, налог на прибыль, налог при УСН;
 - госпошлина, если суд выдал исполнительный лист;
- пени, штрафы и проценты по налогам, сборам и страховым взносам
Не входят в состав ЕНП и перечисляются как самостоятельный платеж:
- НДФЛ с выплат иностранцам, работающим по патенту;
 - взносы на травматизм;
 - госпошлина, по которой суд не выдавал исполнительный документ.

Единый налоговый платеж (ЕНП) перечисляют на единый налоговый счет (ЕНС).
Срок уплаты налогов и взносов в составе ЕНП – не позднее 28-го числа месяца следующего за отчетным периодом.

Для закрытия обязательства по налогам и взносам в составе ЕНП, подается уведомление об их исчислении в ИФНС

Уплата налогов и взносов отражается проводкой Дт 303.14 «Расчеты по ЕНП» и Кт 201.11

Зачет ЕНП проводится бухгалтерской операцией Дт 303.ХХ Кт 303.14, основания является сданное уведомление налогоплательщика.

IX. Расчеты по единому страховому тарифу

На счете 303.15 учитываются страховые взносы на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование

На основании ст. 425 НК РФ устанавливаются тарифы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование в следующих единых размерах (единый тариф страховых взносов) если иное не предусмотрено настоящей главой:

- 1) в пределах установленной единой предельной величины базы для исчисления страховых взносов - 30 процентов;
- 2) свыше установленной единой предельной величины базы для исчисления страховых взносов - 15,1 процента.

Начисление страховых взносов по единому тарифу Дт 401.20 (109.00) Кт 303.15
При уплате: Дт 303.14 Кт 201.11

На основании уведомления о принадлежности сумм ЕНП, отражается зачет: Дт 303.15 Кт 303.14.