

**Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Средняя
общеобразовательная школа
с углубленным изучением отдельных предметов №27» города Кирова**

ПРИКАЗ

от 11.01.2021 г.

№1/од

**О внесении изменений в учетную
политику для целей бухгалтерского
учета и налогообложения**

ПРИКАЗЫВАЮ:

Внести изменения в приказ № 4/од от 09.01.2020 об учетной политике муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Средней общеобразовательной школы с углубленным изучением отдельных предметов №. 27» города Кирова и ввести их в действие с 1 января 2021 года.

Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на главного бухгалтера Шкляеву Г.Б.

Дополнить организационный раздел

«Учетная политика МБОУ средняя школа № 27 города Кирова разработана в соответствии» федеральными стандартами госсектора:

- приказом Минфина России от 28 февраля 2018 г. № 34н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Непроизведенные активы» — (далее - Приказ № 34н);
- другими нормативными правовыми актами, входящими в систему нормативного регулирования бюджетного учета государственных Учреждений в Российской Федерации;

Дополнить раздел «Методика ведения бухгалтерского учета»:

При внесении изменений в учетную политику главный бухгалтер оценивает в целях сопоставления отчетности существенность изменения показателей, отражающих финансовое положение, финансовые результаты деятельности Учреждения и движение его денежных средств на основе своего профессионального суждения.

Также на основе профессионального суждения оценивается существенность ошибок отчетного периода, выявленных после утверждения отчетности, в целях принятия решения о раскрытии в Пояснениях к отчетности информации о существенных ошибках.

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

На соответствующих счетах, в том числе на забалансовых, отражается полная информация о состоянии активов, обязательств, иного имущества, об операциях их изменяющих и финансовых результатах операций (информация указывается в денежном выражении с учетом существенности ее влияния на экономические (финансовые) решения учредителя Учреждения и существенности затрат на ее формирование).

Операции по отдельным видам целевых средств, получаемых Учреждением, для учета которых Инструкцией № 157н не предусмотрен отдельный код вида деятельности, отражаются по коду вида деятельности «2».

К таким целевым средствам, получаемым Учреждением, относятся: пожертвования физических лиц и гранты от юридических лиц.

Порядок списания дебиторской и кредиторской задолженности от приносящей доход деятельности.

По окончании действия срока договора об оказании дополнительных платных услуг комиссией школы определяется сомнительная к взысканию либо неустребованная задолженность, после чего происходит ее списание с балансового учета на забаланс. Списание осуществляется на основании:

- материалов ведомости по расчетам с родителями № 327;
- акта Комиссии;
- приказа руководителя о списании задолженности.

Задолженность, подлежащая уплате, а так же задолженность неустребованная кредиторами, принимается к забалансовому учету для наблюдения в течение срока исковой давности в сумме задолженности, списанной с балансового учета. Учет ведется в разрезе контрагента, договора и суммы задолженности с постоянным мониторингом кредиторской и дебиторской задолженности (мониторинг происходит в виде обзвона, направления СМС сообщений и отправления письменных отправлений с уведомлениями в случае отсутствия обратной связи контрагентом).

В случае оплаты должником задолженность восстанавливается. В случае признания переплаты и предоставления пакета документов на возврат излишне уплаченных сумм, неустребованная кредиторская задолженность восстанавливается на балансовый учет, денежные средства возвращаются родителю.

Учет затрат на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг.

Раздельный учет расходов по формированию себестоимости оказываемых Учреждением услуг (работ) осуществляется по группам видов оказываемых услуг (работ):

- в рамках выполнения государственного задания;
- в рамках приносящей доход деятельности (платные образовательные услуги, прочие платные услуги, работы).

В составе прямых затрат при формировании себестоимости оказания услуги, выполнения работы, изготовления единицы готовой продукции учитываются расходы, непосредственно связанные с ее оказанием, в том числе:

- затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда педагогических работников непосредственно участвующих в оказании услуги;
- списанные МЗ, израсходованные непосредственно на оказание услуги;
- переданные в эксплуатацию объекты ОС, стоимостью до 10000 рублей включительно в случае их использования при оказании услуги -;
- сумма амортизации ОС в случае их использования в оказании услуги -;
- расходы, связанные с ремонтом, техническим обслуживанием нефинансовых активов, в случае их использования для оказания услуги;
- другие аналогичные затраты.

В составе накладных расходов при формировании себестоимости услуги (работы) учитываются расходы приобретенные для учебных расходов:

- списанные МЗ, израсходованные на нужды;

- переданные в эксплуатацию объекты ОС, стоимостью до 10000 рублей включительно в случае их использования при оказании услуги -;
- сумма амортизации ОС в случае их использования в оказании услуги -;
- расходы, связанные с ремонтом, техническим обслуживанием нефинансовых активов, в случае их использования для оказания услуги;
- другие аналогичные затраты приобретенные для учебных расходов;

Накладные расходы по окончании каждого месяца относятся с кредита счета 0.109.70.000 «Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг» в дебет счета 0.109.60.000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» по каждому КОСГУ.

В целях бухгалтерского учета в составе общехозяйственных расходов учитываются:

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда не педагогических работников (административно-управленческого, административно-хозяйственного, прочего обслуживающего персонала);
- списанные МЗ, израсходованные на общехозяйственные нужды, на цели, не связанные напрямую с оказанием услуг;
- переданные в эксплуатацию объекты ОС, стоимостью до 10000 рублей включительно, на цели, не связанные напрямую с оказанием услуг;
- амортизация ОС, не связанных напрямую с оказанием услуг;
- коммунальные расходы;
- расходы услуги связи;
- расходы на транспортные услуги;
- расходы на содержание транспорта, зданий, сооружений и инвентаря общехозяйственного назначения;
- на охрану;
- прочие работы и услуги на общехозяйственные нужды.

Общехозяйственные расходы по окончании каждого месяца относятся с кредита счета 0.109.80.000 «Общехозяйственные расходы» в дебет счета 0.109.60.000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» по каждому КОСГУ.

Ежеквартально затраты закрываются на 0.401.10.000 «Доходы текущего финансового года» с кредита счета 0.109.60.000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг»

Не распределяемые общехозяйственные расходы списываются в дебет счета 0.401.20.000 «Расходы текущего финансового года».

Доходы текущего финансового года.

Доходы Учреждения группируются на счетах по видам доходов в разрезе кодов КОСГУ. Аналитический учет доходов на счете 0.401.10.000 «Доходы текущего финансового года» ведется в разрезе субконто «Направления деятельности», предусмотренного Рабочим планом счетов Учреждения.

КОСГУ 12х «Доходы от собственности» начисление дохода от сдачи в аренду помещений, имущества производится на дату осуществления расчетов в соответствии с условиями заключенных договоров.

КОСГУ 13х «Доходы от оказания платных услуг (работ)»:

- начисление дохода в виде субсидии на выполнение государственного задания осуществляется на основании Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания - на дату, указанную в графике перечисления субсидии;
- начисление дохода от оказания платных образовательных услуг производится ежемесячно (на последнее число месяца) на основании таблиц учета посещаемости детей или актов выполненных работ на оказание платных образовательных услуг;
- начисление дохода от оказания прочих платных услуг (выполнение платных работ) производится по факту подписания сторонами акта выполненных работ;
- начисление доходов по возмещению ущерба, начисление дохода от возмещения коммунальных услуг на дату осуществления расчетов в соответствии с условиями

заключенных договоров или предъявления налогоплательщику документов, служащих основанием для произведения расчетов;

-начисление дохода в виде взимания стоимости бланков трудовых книжек при выдаче работнику трудовой книжки производится на момент выдачи трудовой книжки работнику на основании подписи получившего их лица в Книге учета бланков строгой отчетности (ф. 0504045).

КОСГУ 14х «Суммы принудительного изъятия»: в составе доходов от приносящей доход деятельности учитываются доходы в виде предъявленной неустойки (штрафа, пени) по условиям гражданско-правовых договоров; начисление указанного дохода отражается в учете на дату признания поставщиком (исполнителем, подрядчиком) требования об уплате неустойки (штрафа, пени);

КОСГУ 15х «Безвозмездные денежные поступления текущего характера»:

-начисление доходов в виде субсидий на иные цели отражается на дату принятия учредителем отчета об использовании средств субсидии;

-начисление дохода от пожертвования юридических и физических лиц отражается на дату подписания сторонами акта приема-передачи имущества (приемки-сдачи работ, услуг), в соответствии с договором пожертвования;

-начисление доходов в виде субсидий, грантов производится на основании Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидий, грантов на финансовое обеспечение на оказание государственных услуг (выполнение работ) КВФО 2.

КОСГУ 172 «Доходы от операций с активами»:

-начисление доходов от реализации нефинансовых активов, в том числе активов, приобретенных за счет средств соответствующих субсидий (по КВФО 4 и 5), отражается на дату реализации активов (перехода права собственности);

-начисление дохода от возмещения ущерба отражается на дату выявления недостатков, хищений имущества в соответствии с результатами проведенной инвентаризации;

начисление дохода, связанного с ликвидацией ОС, отражается на дату составления акта ликвидации амортизируемого имущества.

КОСГУ 18х «Прочие доходы»:

- начисление дохода в виде неучтенных объектов нефинансовых активов, выявленных в результате инвентаризации, отражаются на дату утверждения руководителем итогов инвентаризации.

Расходы текущего финансового года.

На расходы отчетного финансового года (в дебет счета 0.401.20.000) относятся:

-расходы, произведенные за счет субсидии на иные цели;

-расходы, произведенные за счет средств пожертвования;

-расходы, произведенные за счет субсидии на выполнение государственного задания, не формирующих себестоимость работ, услуг, готовой продукции;

-расходы, произведенные за счет средств от приносящей доход деятельности, не формирующие себестоимость работ, услуг, готовой продукции (материальная помощь, имущественные налоги, штрафы, пени, неустойки, в том числе от по возмещению ущерба по договорам поставки и подряда).

Нематериальные активы.

Нематериальные активы (далее - НМА) - это объекты нефинансовых активов, предназначенные для неоднократного и (или) постоянного использования на праве оперативного управления в деятельности Учреждения, одновременно удовлетворяющие следующим условиям:

-объект способен приносить Учреждению экономические выгоды в будущем;

-у объекта отсутствует материально-вещественная форма;

-можно идентифицировать (выделить, отделить) объект от другого имущества;

-объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

-не предполагается последующая перепродажа данного актива;

-имеются надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование актива;
-имеются надлежаще оформленные документы, подтверждающие исключительное право на актив или исключительное право на результаты научно-технической деятельности, охраняемые в режиме коммерческой тайны, включая потенциально патентоспособные технические решения и секреты производства (ноу-хау).

В составе НМА учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации:

-исключительное право на использование программы для ЭВМ, базы данных (в том числе веб-сайт);

-исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;

-исключительное право на товарный знак;

-исключительное право патентообладателя на селекционные достижения и др.

Срок полезного использования НМА в целях принятия объекта к бухгалтерскому учету и начисления амортизации определяется Комиссией по поступлению и выбытию активов самостоятельно в порядке, определенном положением о Комиссии. В случае невозможности надежно установить срок полезного использования НМА срок устанавливается из расчета десяти лет. Комиссия ежегодно определяет продолжительность периода, в течение которого предполагается использовать НМА, и в случае его существенного изменения уточняет срок его полезного использования. Возникшая в связи с этим корректировка суммы начисляемой ежемесячно амортизации осуществляется, начиная с месяца, следующего за месяцем, в котором произведено уточнение срока полезного использования.

Письмом Минфина России от 30.11.2020 № 02-07-07/104384 доведены Методические рекомендации по применению Стандарта «Нематериальные активы».

В части 11 Методических рекомендаций содержатся положения по первому применению Стандарта НМА и переходные положения. В отличие от переходных положений внедренных ранее стандартов (приказ Минфина России от 28.02.2018 № 34н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора „Непроизведенные активы“», приказ Минфина России от 07.12.2018 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора „Запасы“», приказ Минфина России от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора „Основные средства“» и др.), согласно которым перевод на баланс объектов, соответствующих критериям актива, которые учитывались за балансом, отражался в межотчетный период в корреспонденции со счетом 401 30 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов», «поднятие» на баланс прав пользования нематериальными активами осуществляется в межотчетный период 2020 и 2021 года следующим образом:

Дебет 0 401 20 226 Кредит 0 401 50 226 Сумма списания и необходимость списания определяются по результатам инвентаризации и закрепляются в Решении Комиссии по поступлению и выбытию активов.

Дебет 0 106 60 352 (353) Кредит 0 401 50 226 — формирование фактической стоимости прав пользования НМА;

Дебет 0 111 60 352 (353) Кредит 0 106 60 352 (353) — принятие к учету права пользования НМА в той же сумме.

Одновременно соответствующий объект списывается с забалансового счета 01.

Записи оформляются в межотчетный период 2020 и 2021 года, по результатам инвентаризации на основании Решения комиссии. Далее амортизацию следует начислять исходя из оставшегося СПИ.

Внести изменения в раздел **Учетная политика для целей налогообложения** в части

Налог на добавленную стоимость

Начисление налога производится в тех случаях, когда бюджетное Учреждение совершает операции, которые являются объектом обложения НДС. Перечень таких операций приведен в ст. 146 Налогового кодекса РФ (далее — НК РФ).

В соответствии с подп. 4.1 п. 2 ст. 146 НК РФ не признается объектом обложения НДС выполнение работ (оказание услуг) бюджетными и автономными Учреждениями в рамках государственного (муниципального) задания, источником финансового обеспечения которого является субсидия из соответствующего бюджета бюджетной системы РФ. В иных случаях выполнение работ (оказание услуг) такими Учреждениями облагается НДС в общем порядке.

Школой получено освобождение от обязанностей налогоплательщика в рамках выполнения требований ст. 145 НК РФ, т.к. сумма выручки от приносящей доход (предпринимательской деятельности) без учета НДС за три предшествующих последовательных календарных месяца не превысила в совокупности 2 млн. руб.

Дополнить раздел **Налог на прибыль**

Доходы в виде средств, полученных от оказания Учреждением государственных услуг (выполнения работ), а также от исполнения им иных государственных функций, не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль согласно п. 33.1.1 ст. 251 НК РФ, а затраты, связанные с исполнением государственных функций, не включаются в расходы в соответствии с п. 48.11 ст. 270 НК РФ.

К налогооблагаемым доходам Учреждения относятся: доходы от реализации имущественных прав; внереализационные доходы.

Выручка от реализации имущественных прав:

реализация ОС, реализация НМА;

реализация прочего имущества (в т. ч. макулатуры, металлолома, трудовых книжек и т.п.);

Датой получения доходов от реализации признается дата передачи права собственности на товары, результатов выполненных работ и услуг, имущественных прав, независимо от фактического поступления денежных средств в их оплату.

В состав внереализационных доходов Учреждения включаются доходы, полученные от операций, не являющихся реализацией товаров (работ, услуг) или имущественных прав организации. Дата получения внереализационных доходов определяется в соответствии с п. 4 ст. 271 НК РФ:

Внереализационный доход	Дата признания в составе доходов для целей налогового учета
Стоимость полученных материалов или иного имущества при демонтаже, разборке или ликвидации выводимых из эксплуатации ОС	Дата составления акта о ликвидации амортизируемого Дата утверждения руководителем Учреждения итогов инвентаризации
Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном (налоговом) периоде	Дата утверждения руководителем Учреждения итогов инвентаризации
Доходы в виде использованных не по целевому назначению имущества (в том числе денежных средств), работ, услуг, которые получены в рамках пожертвований, целевых поступлений, целевого финансирования	Дата выявления дохода (получения и (или) обнаружения документов, подтверждающих наличие дохода)
Суммы штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба	Дата признания должником либо дата вступления в законную силу решения суда

Доходы от списания сумм кредиторской задолженности (обязательств перед кредиторами) в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям	Датой признания доходов является последний день отчетного периода, когда истекает срок исковой давности
--	---

Учреждение представляет декларацию по истечении налогового периода по форме в составе: титульного листа (листа 01), листа 02, Приложения к налоговой декларации при наличии доходов и расходов, листа 07 при получении средств целевого финансирования, целевых поступлений и других средств, указанных в пп. 1 и 2 ст. 251 НК РФ.

Дополнить раздел **«Правила документооборота»**

Дополнить перечень неунифицированных первичных учетных документов (приложение №5) следующими формами:

- калькуляция дополнительных платных услуг;
- справка о доходах (дополнительных платных услуг);
- ведомость выдачи расчетных листов.

Директор



Г.В. Пайгозина

Главный бухгалтер

Г.Б. Шкляева

УТВЕРЖДАЮ

Директор МБОУ средней школы № 27 г.Кирова

Г.В. Пайгозина

" " 2019

КАЛЬКУЛЯЦИЯ

Наименование услуги: _____

Количество часов обучения по программе:

№ п/п	Наименование статьи расходов	Стоимость обучения по программе на 1 человека, руб.	Стоимость 1 занятия на 1 человека, руб.	Сумма услуги на группу, руб.	Сумма услуги на год (с учетом всех групп), руб.	Структура, в %
1	2	3	4	5	6	7
1	Прямые расходы					
1.1.	Заработная плата основного персонала					
1.2.	Начисления на заработную плату основного персонала					
1.3.	Материалы и основные средства, непосредственно используемые для оказания услуги:					
1.4.	Иные прямые расходы					
2	Общехозяйственные расходы					
2.1.	Заработная плата административно-управленческого и вспомогательного персонала					
2.2.	Начисления на заработную плату административного и вспомогательного персонала					
2.3.	Оплата коммунальных услуг					
2.4.	Иные общехозяйственные расходы					
2.5.	Налоги в качестве объекта налогообложения по которым признается имущество организации (удалить для казенных организаций)					
3	ИТОГО ТАРИФ					

СПРАВОЧНО:

Ожидаемая наполняемость группы

Количество групп в год

Количество занятий по программе

Главный бухгалтер

(должность исполнителя)

Г.Б. Шкляева

ФИО

МБОУ средняя школа № 27 г.кирова

справка о доходах (платные образовательные услуги)

период с _____ по _____

№ п/п	ВИД УСЛУГИ	кол-во проведенных занятий	сумма дохода	%	ФИО	сумма заработной платы
1	обучение плаванию					0,00
3	аэробика					0,00
5	волейбол					0,00
7	подготовка детей к школе					0,00
8	подготовка детей к школе					0,00
9	подготовка детей к школе					0,00
10	подготовка детей к школе					0,00
11	подготовка детей к школе					0,00
12	подготовка детей к школе					0,00
13	подготовка детей к школе					0,00
14	музинструмент					0,00
16	музинструмент					0,00
17	музинструмент					0,00
18	музинструмент					0,00
19	музинструмент					0,00
20	хореография					0,00
21	хореография					0,00
24	школа юного изобретателя					0,00
25	лекции планетария (руководитель)					0,00
26	оздоровительный центр (руководитель)					0,00
28	Школа развития					0,00
29	прочие доходы (не выяснено)					
	итого доход за месяц	0	0,00			
30			0,00	2		0,00
31			0,00	1,5		0,00
32			0,00	8		0,00
			0,00	1,5		0,00
34			0,00	1		0,00
35			0,00	1,5		0,00
						0,00
	начислено зарплаты					0,00
					ИТОГО	0,00

оплату **непедагогам** начисляем премией за фактически отработанное время!!!!

Шкляева Г.Б.

главный бухгалтер
дата составления расчета _____

Ведомость выдачи расчетных листков

месяц

Ф.И.О. ответственного за выдачу / подразделение

№ п/п	Ф.И.О.	должность	подпись