

Основные положения учетной политики

областного государственного бюджетного учреждения культуры

«Государственный научно-производственный центр по охране культурного наследия Челябинской области»

Учетная политика ОГБУК ГНПЦ по охране культурного наследия Челябинской области (далее – учреждение) утверждена приказом от 27 декабря 2018 года № 117 и включает в себя Учетную политику для целей бухгалтерского учета и учетную политику для целей налогового учета. С 01.01.2026 года учетная политика для целей бухгалтерского учета изложена в новой редакции и утверждена приказом от 29.12.2025 года № 48

Учетная политика для целей бухгалтерского учета (далее – учетная политика БУ) включает в себя следующие разделы:

1. Общие положения

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем учреждения. Бухгалтерский учет ведет бухгалтерская служба учреждения, возглавляемая главным бухгалтером. Ответственным за ведение бухгалтерского учета в учреждении является главный бухгалтер. В учреждении действуют постоянные комиссии. Учреждение публикует основные положения учетной политики на своем официальном сайте путем размещения обобщенной информации, которая содержит основные положения (перечень основных способов ведения учета – особенностей), установленные документами учетной политики, с указанием их реквизитов.

Бухгалтерский учет ведется в электронном виде с применением программных продуктов 1С:Предприятие 8.3: «Бухгалтерия государственного учреждения», «Зарплата и кадры государственного учреждения». С использованием телекоммуникационных каналов связи и электронной подписи Учреждение осуществляет электронный документооборот по следующим направлениям: система электронного документооборота с территориальным органом Федерального казначейства; передача отчетности по налогам, сборам и иным обязательным платежам, а также получение и передача иной информации при взаимодействии с инспекцией Федеральной налоговой службы; передача отчетности, а также получение и передача иной информации при взаимодействии с отделением Фонда пенсионного и социального страхования; размещение информации о деятельности учреждения на официальном сайте bus.gov.ru; передача статистической отчетности; передача бухгалтерской и бюджетной отчетности учредителю; размещение информации в программе «Барс»; заключение с учредителем соглашений о предоставлении субсидий на иные цели в ГИИС «Электронный бюджет»; передача бухгалтерской и бюджетной отчетности учредителю с помощью программного продукта «Свод-СМАРТ»; обмен юридически значимыми документами, в том числе первичными учетными документами, с контрагентами – через оператора электронного документооборота.

2. Документы бухгалтерского учета

Для отражения объектов учета и изменяющих их фактов хозяйственной жизни используются неунифицированные формы первичных учетных документов, а также документы сторонних организаций принимаемых к учету.

Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450);

Требование-накладная (ф. 0510451);

Накладная на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458);

Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460);

Акт о списании бланков строгой отчетности (ф. 0510461);

Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0509215);

Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0509216);

Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521) и др.

Иные первичные учетные документы составляются в виде электронных документов, подписанных квалифицированной электронной подписью, в предусмотренных случаях - простой электронной подписью. Если федеральными законами или принимаемыми в соответствии с ними нормативными актами предусмотрено составление и хранение на бумажном носителе первичного учетного документа, составленного в виде электронного документа, изготавливается копия такого первичного учетного документа на бумажном носителе.

3. Рабочий план счетов

3.1. Рабочий план счетов формируется в составе номеров счетов учета для ведения синтетического и аналитического учета.

3.2. В 1 - 17 разрядах счетов аналитического учета счета 080100000000000000 Рабочего плана счетов приводятся коды согласно целевому назначению

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

- 6 – субсидии на цели осуществления капитальных вложений выделенных средств.

3.3. В 5 - 17 разрядах счетов аналитического учета счета 401, 302, 206, 209, 303 Рабочего плана счетов приводятся коды согласно целевому назначению выделенных средств.

5–14 Код аналитический классификационный по БК

15–17 Код вида поступлений или выбытий, соответствующий:

- аналитической группе подвида доходов бюджетов;
- коду вида расходов;
- аналитической группе вида источников финансирования дефицитов бюджетов

4. Основные средства

4.1. Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из ожидаемого срока получения экономических выгод и (или) полезного потенциала, заключенного в активе, а также включенных в документацию к активу рекомендаций производителя в порядке, установленном п. 35 СГС "Основные средства".

Срок полезного использования объектов нематериальных активов и прав пользования устанавливает комиссия по поступлению и выбытию активов.

4.2. При приобретении объектов основных средств за счет средств целевых субсидий сумма вложений, сформированных на счете КБК Х.106.00.000, переводится с КФО 5 – субсидии на иные цели на код КФО 4 «Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания».

4.2. Амортизация по всем основным средствам начисляется линейным методом в соответствии со сроками полезного использования.

4.3. Структурная часть объекта основных средств, которая имеет срок полезного использования, существенно отличающийся от сроков полезного использования других частей этого же объекта, и стоимость, составляющую значительную величину от его общей стоимости, учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Для целей настоящего пункта сроки полезного использования считаются существенно отличающимися, если они относятся к разным амортизационным группам, определенным в Постановлении Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Для целей настоящего пункта стоимость структурной части объекта основных средств считается значительной, если она составляет не менее 10% его общей стоимости.

4.4. Учитывать в составе основных средств материальные объекты, независимо от их стоимости, со сроком полезного использования более 12 месяцев:

4.5. Каждому инвентарному объекту основных средств присваивается инвентарный номер, состоящий из 12 знаков:

1-й знак - код вида финансового обеспечения (деятельности);

2 - 4-й знаки - код синтетического счета;

5 - 6-й знаки - код аналитического счета;

7 - 12-й знаки - порядковый номер объекта в группе (000001 - 999999).

4.6. Основные средства, выявленные при инвентаризации, принимаются к учету по справедливой стоимости, определенной комиссией по поступлению и выбытию активов с применением наиболее подходящего в каждом случае метода. Справедливую стоимость определяет комиссия по поступлению и выбытию активов методом рыночных цен. Комиссия вправе выбрать метод амортизированной стоимости замещения, если он более достоверно определяет стоимость объекта. В случаях невозможности документального подтверждения стоимость определяется экспертным путем.

5. Нематериальные активы

5.1. В составе нематериальных активов учитываются объекты, соответствующие критериям признания в качестве НМА, в частности исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации.

5.2. Объект признается нематериальным активом при одновременном выполнении следующих условий:

- объект способен приносить экономические выгоды в будущем;
- у него отсутствует материально-вещественная форма;
- объект можно идентифицировать;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- не предполагается последующая перепродажа данного актива;

- имеются надлежаще оформленные документы, устанавливающие исключительное право на актив.

6. Непроизведенные активы

6.1. Непроизведенными активами признаются используемые в процессе деятельности объекты нефинансовых активов, не являющиеся продуктами производства, вещное право на которые закреплено в соответствии с законодательством (земля, недра).

6.2. Объект произведенных активов учитывается на забалансовом счете 02 "Материальные ценности на хранении", если в отношении него одновременно выполняются следующие условия:

- объект не приносит экономических выгод;
 - объект не имеет полезного потенциала;
 - не предполагается, что объект будет приносить экономические выгоды;
 - не актив;
- объекты находящиеся на хранении до момента безвозмездной передачи другим учреждениям, организациям и др.

6.3. Непроизведенные активы, не являющиеся земельными участками и не имеющие первоначальной стоимости в связи с отсутствием затрат на их приобретение (такие как лес, исторически произрастающий на полученном земельном участке), отражаются в условной оценке, если они соответствуют критериям признания активов. Условная оценка (например, 1 руб. за 1 га) определяется комиссией по поступлению и выбытию активов в момент их отражения на балансе.

7. Материальные запасы

7.1. Единицей бухгалтерского учета материальных запасов является номенклатурная (реестровая) единица.

7.2. Оценка материальных запасов, приобретенных за плату, осуществляется по фактической стоимости приобретения с учетом расходов, связанных с их приобретением.

7.3. Признание в учете материалов, полученных при ликвидации нефинансовых материальных активов (в том числе ветоши, полученной от списания мягкого инвентаря), отражается по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен.

7.4. Оценка материальных запасов при их выбытии осуществляется по средней фактической стоимости запасов.

7.5 Нормы расхода ГСМ и период применения зимней надбавки к нормам расхода ГСМ разрабатывается на основании Методических рекомендаций № АМ-23-р. (и) или утверждаются приказом руководителя учреждения.

7.6. Стоимость безвозмездно полученных нефинансовых Безвозмездно полученные объекты нефинансовых активов принимаются к учету по их справедливой стоимости, либо по стоимости, отраженной в документах, подтверждающих переход прав на активы. Неучтенные объекты нефинансовых активов, выявленные при проведении проверок и инвентаризаций, принимаются к учету по их справедливой стоимости.

Справедливую стоимость определяет комиссией по поступлению и выбытию активов методом рыночных цен. Комиссия вправе выбрать метод амортизированной стоимости замещения, если он более достоверно определяет стоимость объекта. В случаях невозможности документального подтверждения стоимость определяется экспертным путем.

8. Расчеты с подотчетными лицами

Выдача денежных средств под отчет производится путем перечисления на зарплатную карту материально ответственного лица. Предельная сумма выдачи денежных средств под отчет устанавливается в размере не более лимита расчетов наличными средствами между юридическими лицами в соответствии с указанием Центрального банка.

9. Расчеты с дебиторами и кредиторами

9.1. Задолженность дебиторов по штрафам, пеням, иным санкциям, предусмотренным контрактом (договором, соглашением), который заключен согласно Федеральному закону от 05.04.2013 № 44-ФЗ, отражается в учете на дату возникновения права соответствующего требования по контракту (договору, соглашению) на основании бухгалтерской справки и с приложением обоснованного расчета. При этом пени, штрафы начисляются по фактической дате отправки требования подрядчику.

В случае если контрагент не согласен с предъявленным требованием, оспариваемая задолженность отражается в составе доходов будущих периодов. По факту определения судом размера соответствующих платежей на основании вступившего в силу судебного акта данная сумма со счета учета доходов будущих периодов относится на доходы текущего периода, а разница списывается на уменьшение ранее отраженной дебиторской задолженности.

Денежные средства от виновных лиц в возмещение ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражаются по КФО «2» – приносящая доход

деятельность (собственные доходы учреждения), КФО «4» - государственное (муниципальное) задание, КФО «5» - субсидии на иные цели

Возмещение в натуральной форме ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражается по коду вида финансового обеспечения (деятельности), по которому активы учитывались.

9.2. Задолженность дебиторов по предъявленным к ним штрафам, пеням, иным санкциям по договорам, заключенным не в рамках контрактной системы, отражается в учете при признании задолженности дебитором или в момент вступления в законную силу решения суда об их взыскании. 10. Расчеты по

обязательствам Аналитический учет расчетов с поставщиками (подрядчиками) ведется в разрезе поставщиков. Аналитический учет расчетов по пособиям и иным социальным выплатам ведется в разрезе физических лиц – получателей социальных выплат. Аналитический учет расчетов по оплате труда ведется в разрезе сотрудников и других физических лиц, с которыми заключены гражданско-правовые договоры.

10. Финансовый результат

10.1. Как расходы будущих периодов учитываются расходы на:

- страхование имущества, гражданской ответственности;
- выплату отпускных за неотработанные дни отпуска;
- неравномерно производимый ремонт основных средств;
- приобретение неисключительного права пользования нематериальными активами на протяжении нескольких отчетных периодов;
- расходы на установку нового оборудования и др.

10.2. Расходы на страхование имущества (гражданской ответственности) относятся на финансовый результат текущего финансового года равномерно по $1/n$ за месяц в течение периода, к которому они относятся, где n - количество месяцев, в течение которых будет осуществляться списание.

10.3. Расходы на выплату отпускных за неотработанные дни отпуска относятся на финансовый результат текущего финансового года ежемесячно в размере, соответствующем отработанному периоду, дающему право на предоставление отпуска.

10.4. Расходы на неравномерно производимый ремонт основных средств относятся на финансовый результат текущего финансового года равномерно по $1/n$ за месяц в течение периода, к которому они относятся, где n - количество месяцев, в течение которых будет осуществляться списание.

11. Санкционирование расходов

11.1. Учет принимаемых обязательств осуществляется на основании:

- контракта на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг;
- договора на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг;
- документ, на основании которого учитывается принимаемое обязательство.

11.2. Учет обязательств осуществляется на основании:

- при отсутствии договора - акта выполненных работ (оказанных услуг), счета;
- исполнительного листа, судебного приказа;
- налоговой декларации, налогового расчета (расчета авансовых платежей), расчета по страховым взносам;
- решения налогового органа о взыскании задолженности;
- согласованного руководителем приказа о выдаче под отчет денежных средств или отчета подотчетного лица о произведенных расходах;

12. Забалансовый учет

12.1. Учет на забалансовых счетах ведется в разрезе кодов вида финансового обеспечения (деятельности).

12.2. В аналитическом учете по счету 01 "Имущество, полученное в пользование" выделяются следующие группы имущества:

- имущество, которое используется по решению собственника (учредителя) без закрепления права оперативного управления;
- объекты, по которым сформированы капитальные вложения, но не получено право оперативного управления;
- иное имущество.

12.3. На забалансовом счете 02 "Материальные ценности на хранении" для учета:

- материальные ценности учреждения, не соответствующие критериям актива;

- материальные ценности, принятые учреждением на хранение, в переработку, хранение материальных ценностей других учреждений до момента передачи в их оперативное управление;
- материальные ценности, выявленные в качестве понесенного ущерба.

При списании объектов нефинансовых активов оформляется Акт об утилизации (уничтожении) материальных ценностей (ф. 0510435).

12.4. На забалансовом счете 03 "Бланки строгой отчетности" учет ведется по группам:

- трудовые книжки;
- вкладыши в трудовые книжки;
- иные бланки строгой отчетности.

12.5. На забалансовом счете 04 "Сомнительная задолженность" учет ведется по группам:

- задолженность по доходам;
- задолженность по авансам;
- задолженность подотчетных лиц;
- задолженность по недостаткам;
- задолженность по крупным сделкам;
- задолженность по сделкам с зависимостью.

Числящаяся на забалансовом счете 04 "Сомнительная задолженность" согласовывается с учредителем.

12.6. На забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» «Документы о вручении ценных подарков (сувенирной продукции) оформляются в соответствии с Порядком, утвержденным в Учетной политике.

Ценные подарки и сувениры учитываются по стоимости приобретения.

Ценные подарки, сувениры, другие материальные ценности, которые купили для награждения и дарения, списываются с забалансового учета на основании – документов, которые подтверждают факт вручения этих ценностей:

Подарки, сувениры, призы, грамоты, кубки, медали, похвальные листы, благодарственные письма, подарочные карты и другая продукция для вручения отражается по КВР 244 и КОСГУ 349.

12.7. На забалансовом счете 09 "Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных" учету подлежат запасные части и другие комплектующие, которые могут быть использованы на автомобилях (запчасти и комплектующие).

Не подлежат учету на счете 09 расходные материалы (лампы, фильтры, свечи, предохранители, тормозные колодки и т.п.), используемые при техническом обслуживании (ремонте) транспортных средств.

Материальные ценности отражаются на забалансовом счете в момент их выбытия с балансового счета в целях ремонта транспортных средств и учитываются в течение периода их эксплуатации (использования) в составе транспортного средства.

Выбытие материальных ценностей с забалансового учета осуществляется на основании акта о списании материальных запасов (ф. 0510460), подтверждающего их физический и моральный износ.

12.8. На забалансовом счете 10 "Обеспечение исполнения обязательств" учет ведется по видам обеспечений:

- независимая (банковская) гарантия;
- поручительство и др.

12.9. На забалансовом счете 20 "Задолженность, не востребованная кредиторами" учет ведется по группам:

- задолженность по крупным сделкам;
- задолженность по сделкам с заинтересованностью;
- задолженность по прочим сделкам.

12.10. На забалансовый счет 20 "Задолженность, не востребованная кредиторами" не востребованная кредитором задолженность принимается по приказу руководителя, изданному на основании инвентаризационной описи расчетов с поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами.

Списание задолженности с забалансового учета осуществляется по итогам инвентаризации на основании решения комиссии по поступлению и выбытия нефинансовых активов на финансовый результат в следующих случаях:

- завершился срок возможного возобновления процедуры взыскания задолженности согласно законодательству;

- имеются документы, подтверждающие прекращение обязательства в связи со смертью (ликвидацией) контрагента.

12.11. Основные средства на забалансовом счете 21 "Основные средства в эксплуатации" учитываются по стоимости приобретения объекта.

Счет предназначен для учета находящихся в эксплуатации объектов основных средств стоимостью до 10 000,00 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда и объектов недвижимого имущества в целях обеспечения надлежащего контроля за их движением.

12.12. Аналитический учет на счете 21 ведется по следующим группам:

- 21.22 «Нежилые помещения (здания и сооружения) – особо ценное движимое имущество»;

- 21. 24 «Машины и оборудование – особо ценное движимое имущество»;

- 21. 25. «Транспортные средства – особо ценное движимое имущество»;

- 21.26. «Инвентарь производственный и хозяйственный – особо ценное движимое имущество»;

- 21.28. «Прочие основные средства – особо ценное движимое имущество»,

- 21.32. «Нежилые помещения (здания и сооружения) – иное движимое имущество»;

- 21.34. «Машины и оборудование – иное движимое имущество»;

- 21.35 «Транспортные средства – иное движимое имущество»;

- 21.36. «Инвентарь производственный и хозяйственный – иное движимое имущество»;

- 21.38 «Прочие основные средства – иное движимое имущество».

Если принято решение о безвозмездной передаче имущества, отраженного на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации», такое имущество подлежит восстановлению на балансе, по стоимости, числящейся на забалансовом счете.

12.13. На забалансовом счете 26 "Имущество, переданное в безвозмездное пользование":

При сдаче в аренду или передаче в безвозмездное пользование части объекта недвижимости стоимость этой части отражается на забалансовых счетах 25 "Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)" или 26 "Имущество, переданное в безвозмездное пользование" соответственно и определяется исходя из стоимости всего объекта, его общей площади и площади переданного помещения.

12.14. Материальные запасы выданные сотрудникам в личное пользование учитываются на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» для выполнения ими должностных обязанностей.

12.15. В целях обеспечения контроля за его сохранностью, целевым использованием и движением, а именно: специальная одежда, специальная обувь, в том числе валенки, флэш-карты и накопители, внешние жесткие диски, устройства чтения карт, карты тахографа и другое. (ф. 0510458).

Инвентаризация товарно-материальных ценностей проводится один раз в год.

13. Инвентаризация имущества и обязательств

1. Целями инвентаризации являются выявление фактического наличия имущества, сопоставление с данными учета и проверка полноты и корректности отражения в учете обязательств.

2. Количество инвентаризаций, дата их проведения, перечень активов и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливаются отдельным распорядительным актом руководителя, кроме случаев обязательного проведения инвентаризации.

3. Для осуществления контроля, обеспечивающего сохранность материальных ценностей и денежных средств, помимо обязательных случаев проведения инвентаризации в течение отчетного периода может быть инициировано проведение внеплановой инвентаризации.

4. Распорядительным актом о проведении инвентаризации является Решение о проведении инвентаризации.

В Решении указываются:

- наименование комиссии;
- ее состав с указанием председателя комиссии, его заместителя и лица, ответственного за оформление документов, подлежащих подписанию членами комиссии (секретаря комиссии). В случае создания рабочих комиссий определяется также их состав. Ответственным лицом рабочей комиссии указывается один из членов инвентаризационной комиссии, имеющий право голоса при вынесении решения о результатах инвентаризации;

- дата, по состоянию на которую проводится инвентаризация, и сроки ее проведения (даты начала и окончания проведения);
- объекты инвентаризации;
- причины проведения инвентаризации;
- ответственные лица, в отношении которых проводится инвентаризация;
- место проведения инвентаризации.

5. Членами комиссии могут быть должностные лица и специалисты, которые способны оценить состояние имущества и обязательств. Кроме того, в инвентаризационную комиссию могут быть включены специалисты, осуществляющие внутренний контроль.

Не допускается изменение состава комиссии в период проведения инвентаризации, в том числе если член комиссии отсутствует по не зависящей от него причине (болезнь, отпуск, служебная командировка, смерть и иные объективные причины).

6. Председатель инвентаризационной комиссии перед началом инвентаризации готовит план работы, проводит инструктаж с членами комиссии и организует изучение ими законодательства РФ, нормативных правовых актов по проведению инвентаризации, организации и ведению учета имущества и обязательств, знакомит членов комиссии с материалами предыдущих инвентаризаций, ревизий и проверок.

До начала проверки председатель инвентаризационной комиссии (при его отсутствии - заместитель) обязан завизировать последние приходные и расходные документы, отчеты о движении активов, документы-основания для принятия обязательств, не представленные для отражения в учете, и сделать в них запись "До начала проведения инвентаризации на " " 20 г.". Документы, переданные в электронном виде, вносятся в реестр, который входит в состав документов инвентаризации. После этого должностные лица отражают в регистрах учета указанные документы, определяют остатки инвентаризируемого имущества и обязательств к началу инвентаризации.

7. Ответственные лица в состав инвентаризационной комиссии не входят. Их присутствие при проверке фактического наличия имущества является обязательным.

С ответственных лиц члены инвентаризационной комиссии обязаны взять расписки в том, что к началу инвентаризации все расходные и приходные документы сданы для отражения в учете или переданы комиссии и все ценности, поступившие на их ответственное хранение, оприходованы, а выбывшие списаны в расход. Аналогичные расписки дают и лица, имеющие

подотчетные суммы на приобретение или доверенности на получение имущества.

В период проведения инвентаризации поступление материальных ценностей и их выдача ответственными лицами осуществляются исключительно в присутствии членов инвентаризационной комиссии.

8. Для проверки наличия имущества при инвентаризации руководитель должен предоставить членам комиссии необходимый персонал и механизмы (весы, контрольно-измерительные приборы и т.п.).

9. Результаты инвентаризации отражаются в инвентаризационных описях (актах). Инвентаризационная комиссия обеспечивает полноту и точность данных о фактических остатках имущества, правильность и своевременность оформления материалов. Для каждого вида имущества оформляется своя форма инвентаризационной описи.

10. Инвентаризационные описи составляются не менее чем в двух экземплярах отдельно по каждому месту хранения ценностей и ответственным лицам. Указанные документы подписывают все члены инвентаризационной комиссии и ответственные лица. В конце описи ответственные лица делают запись об отсутствии каких-либо претензий к членам комиссии и принятии перечисленного в описи имущества на ответственное хранение. Данная запись также подтверждает проведение проверки имущества в присутствии указанных лиц. Один экземпляр передается для отражения записей в учете, а второй остается у ответственных лиц.

11. На имущество, которое получено в пользование, находится на ответственном хранении, арендовано, составляются отдельные описи (акты).

Учетная политика для целей налогового учета (далее – учетная политика НУ) включает в себя следующие разделы:

Налоговый учет ведет бухгалтерская служба под руководством главного бухгалтера. Способ налогового учета автоматизированный, с применением программного продукта 1С:Предприятие 8.3: «Бухгалтерия государственного учреждения». Учреждение применяет общую систему налогообложения и представляет налоговую отчетность в налоговые органы по телекоммуникационным каналам связи.

1. Налог на прибыль организаций

Для ведения налогового учета в плане счетов применяются забалансовые счета налогового учета с префиксом «Н». Для подтверждения данных

налогового учета используются первичные учетные документы (включая бухгалтерскую справку ф.0504833), оформленные в соответствии с законодательством РФ и аналитические регистры бухгалтерского и налогового учета, формируемые в автоматизированном порядке по формам, предусмотренным программным продуктом 1С:Предприятие 8.3: «Бухгалтерия государственного учреждения». Учет доходов и расходов ведется методом начисления. Учет доходов и расходов, полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования и целевых поступлений, ведется отдельно от других доходов и расходов с использованием кода счета бухгалтерского учета КФО. Раздельный учет целевых поступлений по КФО 2 «Приносящая доход деятельность» обеспечивается путем ведения регистров учета целевых средств. Срок полезного использования основных средств, бывших в употреблении, определяется равным сроку, установленному предыдущим собственником, уменьшенному на количество лет (месяцев) эксплуатации данных основных средств предыдущим собственником. Норма амортизации по бывшим в употреблении основным средствам определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации предыдущими собственниками. Амортизация по основным средствам и нематериальным активам начисляется линейным методом. Амортизационная премия, понижающие и повышающие коэффициенты не применяются. При выбытии материалы оцениваются по стоимости единицы запасов. К прямым расходам на оказание услуг относятся все фактические затраты учреждения, связанные с оказанием соответствующего вида услуг, за исключением общехозяйственных затрат. Конкретный перечень прямых затрат определяется в соответствии с порядком формирования себестоимости оказываемых услуг для целей бухгалтерского учета. Прямые расходы, осуществленные в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относятся на уменьшение доходов от реализации данного отчетного (налогового) периода. Доходы и расходы от сдачи имущества в аренду признаются внереализационными доходами и расходами. Доходы и расходы, относящиеся к нескольким отчетным периодам, распределяются равномерно в течение срока действия договора, к которому они относятся. В целях равномерного учета затрат учреждение создает резервы в соответствии с п. 11.10. раздела V. Учетной политики для целей бухгалтерского учета. Для признания доходов для целей налогообложения применяются следующие правила:

- Стоимость разовых услуг отражается в доходах по мере их оказания.
- Стоимость безвозмездно полученного имущества в случаях, когда доход от такого имущества подлежит налогообложению, а также стоимость имущества, выявленного при инвентаризации, включается в состав налогооблагаемых доходов по рыночной стоимости.

2. Налог на добавленную стоимость

В соответствии с п.п. 20 п. 2 ст. 149 Налогового кодекса РФ основной вид деятельности учреждения освобождается от налогообложения НДС. Учреждение ведет раздельный учет операций, облагаемых НДС и операций, освобожденных от налогообложения (включая операции, которые не

являются объектом обложения НДС) в соответствии со статьями 146 и 149 НК РФ. На основании статьи 145 НК РФ Театр использует право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога.

3. Транспортный налог

Налогооблагаемая база формируется исходя из наличия всех транспортных средств, зарегистрированных за учреждением. Для целей настоящего пункта в налогооблагаемую базу включаются транспортные средства, находящиеся на ремонте и подлежащие списанию, до момента снятия транспортного средства с учета или исключения из государственного реестра в соответствии с законодательством РФ.

4. Налог на имущество организаций

Перечень объектов налогообложения определяется в соответствии со статьей 374 НК. Учреждение применяет льготы и налоговые ставки в соответствии с законодательством региона. Налоги и авансовые платежи по налогу на имущество уплачиваются в региональный бюджет по местонахождению учреждения в порядке и сроки, предусмотренные статьей 383 НК.

5. Земельный налог

Налоговая ставка применяется в соответствии с местным законодательством согласно статье 394 НК. Налоги и авансовые платежи по земельному налогу уплачиваются в местный бюджет по местонахождению учреждения и его структурных подразделений в порядке и сроки, предусмотренные статьей 396 НК.