



Юго-Восточный Административный Округ
Государственное Бюджетное Учреждение города Москвы
«ЖИЛИЩНИК РАЙОНА ЛЮБЛИНО»

109387, г. Москва
ул. Кубанская, д. 27

Тел.: 8(495) 350-01-45
E-mail: L_dez@inbox.ru

_____ от _____
На № _____ от _____

Приказ 35/2-од

г. Москва

« 28 » декабря 201 8 г.

«Об утверждении учетной
политики на 2019 год»

В соответствии с ст. 8 Федерального закона "О бухгалтерском учете" № 402-ФЗ и п. 4 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н), а также иными положениями и нормами, содержащимися в законодательстве о бухгалтерском учете и отчетности.

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2019 год.
2. Утвердить Положение об учетной политике для целей налогового учета на 2019 год.
3. Установить, что Учетная политика применяется с 01.01.2019 г. и во все последующие отчетные периоды с внесением в нее необходимых изменений и дополнений.
4. Общий контроль за исполнением настоящего приказа возложить на главного бухгалтера *Рудакову Назират Абдуловну*.

Руководитель



А.Н. Манжула



Утверждено приказом
№ « 35/2-од / » от 28.12.18г.

Руководитель (Манжула А.Н.)

Учетная политика для целей бухгалтерского учета

1. Организация бюджетного учета в учреждении.

1.1. Ответственность за организацию бюджетного учета в учреждении, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций возлагается на директора учреждения, согласно статье 6 Федерального Закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

1.2. Бюджетный (бухгалтерский) учет ведется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером.

1.3. Главный бухгалтер учреждения подчиняется непосредственно руководителю учреждения и несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бюджетного учета, своевременное представление полной и достоверной финансовой (бухгалтерской) отчетности.

1.4. Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерию учреждения необходимых документов и сведений обязательны для всех работников учреждения.

2. В 2019 году устанавливается учетная политика в части организации бухгалтерского и первичного учета:

2.1. Во исполнение требований Федерального Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» утвердить перечень лиц, имеющих полномочия подписывать денежные и расчетные документы, визировать финансовые обязательства согласно приложению № 1 к настоящей учетной политике.

2.2. Для ведения бюджетного учета применять формы первичных документов класса 03 и класса 05 Общероссийского классификатора управленческой документации (ОКУД), согласно приложению № 2 «Унифицированные формы первичных учетных документов» к Инструкции №157н, Инструкции №174Н и Приказа №173Н.

2.3. Операции по учету, для которых в указанном приложении № 2 отсутствуют формы первичных документов, оформлять формами в соответствии с требованиями Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и правилами пункта 2 постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 №1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» согласно приложению № 2 к настоящей учетной политике.

К бухгалтерскому учету принимать 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.

Утвердить формы первичных учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов (Федеральный закон № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» п.9)

2.3.1. Ведомости начисления МФЦ по коммунальным платежам;

2.3.2. График документооборота;

2.3.3. Справка о начислении и списании услуги ОТОПЛЕНИЯ.

2.4. Утвердить следующие формы регистров бюджетного (бухгалтерского) учета, применяемых для оформления хозяйственных операций (Федеральный закон № 402-ФЗ «О бюджетном (бухгалтерском) учете» с.10):

1. Главная книга;
2. журналы ордера;
3. виды разработочных таблиц;
4. оборотно - сальдовые ведомости.

2.5. В системе бюджетного (бухгалтерского) учета формировать учетные регистры в соответствии с приложением № 1 «Формы регистров бюджетного учета» к приказу МФ РФ от 15.12.2010 №173н и приложением № 3 «Перечень рекомендованных регистров бюджетного учета с указанием обязательных реквизитов и показателей» к Инструкции №174н.

2.6. Бухгалтерии осуществлять учет финансовых и нефинансовых активов, обязательств, а также операций, приводящих к их изменению, с использованием разработанного бухгалтерией рабочего плана счетов (бюджетного) бухгалтерского учета, перечня накопительных регистров, специальных признаков синтетического и аналитического учета согласно приложению № 3 к настоящей учетной политике.

2.7. При обработке учетной информации применять программный комплекс «1С Бухгалтерия», для участков учета «Учет заработной платы» применять программный комплекс «1С Заработная плата».

2.8. Реализацию объема прав на оплату принятых в установленном порядке обязательств за счет средств федерального бюджета, а также за счет средств, полученных от предпринимательской и иной, приносящей доход деятельности, осуществлять в соответствии с Бюджетным Классификатором РФ и законодательством и приказами Министерства Финансов РФ.

2.9. Утвердить перечень документов, порядок и сроки их представления в бухгалтерию должностными лицами согласно приложению № 4 к настоящей учетной политике.

2.10. Утвердить порядок принятия обязательств согласно приложению № 5 к настоящей учетной политике.

2.11. Утвердить положение о внутреннем контроле финансово-хозяйственной деятельности согласно приложению № 6 к настоящей учетной политике.

2.12. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности производить инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств учреждения в соответствии с инструкцией, утвержденной приказом МФ РФ от 13.06.1995. №49 в установленные сроки согласно приложению № 7 к настоящей учетной политике. Документальное оформление проведения инвентаризаций и их результатов осуществлять в соответствии с Приложением №1 «Формы регистров бюджетного учета» к приказу МФ РФ от 15.12.2010 г. №173н.

2.13. Для проведения инвентаризации создается на основании приказа руководителя постоянно действующая комиссия.

2.14. Установить предельные сроки действия доверенностей на получение материальных ценностей и представления отчетности по выданным доверенностям:

– Срок действия доверенности - в течение 15 календарных дней с момента выдачи доверенности;

– Предоставление отчетности по выданным доверенностям - в течение трех рабочих дней с момента получения материальных ценностей;

Назначить ответственных лиц по учету, хранению и выдаче бланков строгой отчетности:

– трудовых книжек и вкладышей к ним – бухгалтера и (или) специалиста по кадрам.

– талонов на бензин – начальник гаража (или) главный механик.

Ответственному лицу обеспечить своевременное отражение движения бланков строгой отчетности (трудовых книжек и вкладышей) в регистрационных книгах с указанием номеров и серий.

2.15. Установить порядок осуществления калькуляции расходов, связанных с оказанием государственных услуг, закрепленных за учреждением, а также распределения накладных и общехозяйственных расходов на себестоимость этих услуг согласно приложению № 8 к настоящей учетной политике.

2.16. Утвердить порядок принятия к эксплуатации и учету объектов основных средств, произведенных и нематериальных активов согласно приложению № 9 к настоящей учетной политике.

2.17. Утвердить порядок документального оформления списания недвижимого и движимого имущества учреждения по всем основаниям в соответствии с порядком, установленном постановлением Правительства Москвы от 03.06.2003 № 419-ПП «О взаимодействии органов исполнительной власти города Москвы по осуществлению прав собственника имущества государственных унитарных предприятий, казенных предприятий и государственных учреждений города Москвы» согласно приложению № 10 к настоящей учетной политике.

2.18. Утвердить положение об отделе закупок, определяющее основы деятельности, цели и задачи, функции, права и ответственность отдела закупок согласно приложению № 11 к настоящей учетной политике.

3. Применять следующую методику бухгалтерского учета по видам нефинансовых и финансовых активов, обязательств, финансовых результатов и операций, приводящих к их изменению:

Бухгалтерский учет осуществляется в соответствии с Планом финансово-хозяйственной деятельности (сметой доходов и расходов) отдельно по видам финансового обеспечения:

- по средствам от ведения приносящей доход деятельности (код вида финансового обеспечения «2»);
- по средствам во временном распоряжении (код вида финансового обеспечения «3»);
- по субсидиям на выполнение государственного задания, и по средствам бюджета (код вида финансового обеспечения «4»);
- по субсидиям на иные цели (код вида финансового обеспечения «5»);
- по бюджетным инвестициям (код вида финансового обеспечения «6»).

3.1. В составе основных средств учитывать материальные объекты, используемые в процессе деятельности учреждения при выполнении работ или оказании услуг, либо для управленческих нужд учреждения, независимо от стоимости объекта основных средств со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Учет основных средств производится с разделением на:

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

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

- а) данные от организаций-изготовителей;
- б) сведения об уровне цен, имеющиеся:

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

в) экспертные заключения (в том числе экспертов, привлеченных на добровольных началах к работе в комиссии по поступлению и выбытию активов) о стоимости отдельных (аналогичных) объектов нефинансовых активов.

В случае отсутствия в техническом паспорте основного средства сведений о наличии драгоценных металлов, но, имея основания предполагать, что они могут содержаться, наличие драгоценных металлов следует определять при списании и разборке (демонтаже) основного средства и его ликвидации с занесением сведения об этом в Инвентарную карточку учета основных средств ф. 0504031.

3.2. Для организации учета и обеспечения контроля за сохранностью основных средств каждому объекту, кроме библиотечных фондов, посуды и основных средств, стоимостью от 10 000 руб., независимо от того, находится ли он в эксплуатации или в запасе, присваивается уникальный инвентарный порядковый номер, состоящий из 20 цифр, включающий в себя:

- код вида финансового обеспечения (1 знак);
- код аналитического учета (2 знака);
- порядковый номер (17 знаков).

3.3. Учет объектов основных средств стоимостью до 10 000 руб., выданных в эксплуатацию, ведется отдельно по материально ответственным лицам на забалансовом счете 21: по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта.

3.4. При начислении амортизации по основным средствам и нематериальным активам руководствоваться нормами амортизационных отчислений в соответствии с классификацией объектов основных средств, включаемых в амортизационные группы, установленные Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1 и письмом Министерства финансов РФ от 13.04.2005г. №02-14-10а/721.

Применять линейный способ начисления амортизации.

При применении линейного метода сумма начисленной за один месяц амортизации в отношении объекта амортизируемого имущества определяется как произведение его первоначальной (восстановительной) стоимости и нормы амортизации, определенной для данного объекта.

При применении линейного метода норма амортизации по каждому объекту амортизируемого имущества определяется по формуле:

$$K = [1/n] \times 100\%,$$

где K – норма амортизации в процентах к первоначальной (восстановительной) стоимости объекта амортизируемого имущества;

n – срок полезного использования данного объекта амортизируемого имущества, выраженный в месяцах.

3.5. Переоценку основных средств производить в сроки и в порядке, устанавливаемые Правительством РФ.

3.6. Установить, что по завершению работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации объекта основных средств, затраты, учтенные на счетах учета вложений во внеоборотные активы, увеличивают первоначальную стоимость этого объекта основных средств и списываются в дебет счета учета основных средств.

3.7. Приобретение бывших в эксплуатации основных средств Учреждение отражают как обычную покупку. Сумма амортизации, начисленная по объекту основных средств прежним владельцем, Учреждение не учитывают. Из этого следует, что имущество приходится на баланс по остаточной стоимости. В целях применения линейного метода начисления амортизации по данным основным средствам, норма амортизации определяется исходя из срока полезного использования, установленного предыдущим собственником и рассчитываются по формуле:

Срок полезного использования у нового собственника = [срок полезного использования, установленный предыдущим собственником] - [количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником].

Учет арендованных основных учитывается на счете 111.00 «Нематериальные активы» по инвентарному номеру, присвоенному Учреждением. (**Методические указания по учету основных средств п.14**).

Согласно Федеральному стандарту бухгалтерского учета «Основные средства» утвержденный приказом Минфина России от 31.12.16 № 257н в основные средства включаются не просто материальные объекты, а материальные ценности, которые являются активами. Объект можно использовать для выполнения государственных муниципальных) функций или оказания услуг, погашения обязательств или обменивать на другие активы. Принять объект к учету как основное средство, лишь в том случае, если его первоначальная стоимость надежно оценена.

3.8. Установить срок полезного использования нематериальных активов стоимостью свыше 40 000 рублей в зависимости от срока действия нематериального актива (объекта интеллектуальной собственности) или ожидаемого срока его использования:

- по документам на нематериальные активы;

- при отсутствии документов – 20 лет, но не более срока деятельности учреждения.

В случае приобретения объектов основных средств за счет средств целевых субсидий сумма вложений, сформированных на счете 0.106.00.000 «Вложения в нефинансовые активы», переводится с кода вида деятельности «5» - субсидии на иные цели на код вида деятельности «4» - субсидия на выполнение государственного задания.

При приобретении (создании) основных средств за счет средств, полученных более чем по одному виду деятельности, сумма вложений, сформированных на счете 0.106.00.000 «Вложения в нефинансовые активы», переводится с кодов вида деятельности «2» и «5» на код вида деятельности «4».

3.9. В составе материальных запасов учитывать предметы, используемые в деятельности учреждения в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости, а также предметы, используемые в деятельности учреждения в течение периода, превышающего 12 месяцев, но не относящиеся к основным средствам в соответствии с ОКОФ. В соответствии с п.2 Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально- производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденного Приказом Минфина России от 09 июня 2001г.№44н (далее ПБУ 5/01), к бухгалтерскому учету в качестве МПЗ принимаются активы:

- используемые в качестве материалов при оказании услуг;
- используемые для управленческих нужд организации.

Учет МПЗ в организации ведется по номенклатурным номерам.

3.10. Оценку материальных запасов, приобретенных за плату, осуществлять по фактической стоимости.

3.11. Оценку покупных товаров, подлежащих использованию для собственных нужд учреждения, осуществлять по покупной стоимости.

3.12. Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых на затраты (МПЗ) производить *по средней себестоимости (ПБУ 5/01 п.1)*. При этом соблюдать применение из года в год одного и того же способа списания по однородным группам запасов. Отпуск специальной одежды и средств индивидуальной защиты производится согласно нормам, утвержденным в приложении № 12.

Приобретенные и одновременно выданные в эксплуатацию хозяйственные материалы для текущих нужд, канцелярские товары списываются на основании Ведомости выдачи материальных ценностей на хозяйственные нужды. Учет имущества, выданного учреждением в личное пользование работникам для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей, в целях обеспечения контроля за его сохранностью, целевым использованием и движением вести на забалансовом счете 27 "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)".

Строительные материалы списываются на основании актов, отчетов, ведомостей списания материалов.

ГУП «Мосгортранс» осуществляет централизованное снабжение ГСМ автопарка Учреждения в рамках выполнения государственного задания. ГСМ предоставляется в виде имущества (бензин, дизельное топливо), закрепляемого за учреждением на праве оперативного управления распоряжением Департамента городского имущества города Москвы. *(Постановление Правительства Москвы от 22.12.2014г. № 792-ПП от 01.01.2015г.)*.

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

Путевые листы составляются водителем за каждый день и сдаются в бухгалтерию до 10 числа следующего за отчетный месяц. Ответственные лица за показания спидометра и списания ГСМ :

- водитель;
- начальник ремонтно-эксплуатационной базы;
- заместитель начальника ремонтно-эксплуатационной базы;
- главный механик.

Автодиспетчер проверяет правильность оформления путевых листов, а бухгалтер материальной части производит списание израсходованного водителем ГСМ.

Нормы списания ГСМ утверждаются отдельным Приказом по Учреждению на основании Акта контрольного замер нормы топлива автомобиля.

Утвердить состав постоянно действующей комиссии по списанию горюче –смазочных материалов в составе:

- Главный механик
- Начальник автобазы
- Автодиспетчер
- Бухгалтер материальной части

3.13. Списание (отпуск) покупных товаров, подлежащих использованию для собственных нужд учреждения, осуществлять по покупной стоимости.

3.14. Оценку незавершенного производства производить в сумме фактических расходов на производство продукции (работ), оказание услуг.

3.15. Списание фактической себестоимости выполненных работ, оказанных услуг на уменьшение финансового результата производится по окончании месяца.

3.16. Учет расходов на проведение капитального ремонта МКД производить в соответствии с порядком, установленным в приложении № 13 к настоящей учетной политике.

3.17. В составе доходов от предпринимательской деятельности учитывать:

- доходы от предоставления коммунальных услуг физическим и юридическим лицам;
- доходы от оказания услуг по содержанию и текущему ремонту жилых и нежилых помещений;
- выпадающие доходы от предоставления льгот по оплате коммунальных услуг отдельным категориям населения;
- доходы от сдачи имущества в аренду;
- доходы от оказания услуг по предоставлению права доступа;
- доходы от оказания услуг технического контроля;
- доходы от реализации покупных товаров и материалов;
- субсидии на содержание и текущий ремонт жилых помещений;
- иные доходы, полученные от других видов деятельности, не запрещенных законом и предусмотренных уставом учреждения.

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

а) последний день месяца для доходов:

- в виде предоставления коммунальных услуг физическим и юридическим лицам
- от оказания услуг по содержанию и текущему ремонту жилых и нежилых помещений
- в виде выпадающих доходов от предоставления льгот по оплате коммунальных услуг отдельным категориям населения;

б) подписания сторонами акта выполненных работ (услуг), а также приема-передачи имущества (приемки-сдачи работ, услуг) для доходов:

- от оказания услуг по предоставлению права доступа;
- от оказания услуг технического контроля;
- от реализации покупных товаров и материалов
- в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг);
- по иным аналогичным доходам;
- штрафы и пени по хозяйственным договорам;
- проценты банка по среднемесячному остатку по банковскому счету;
- госпошлины.

в) поступления денежных средств на казначейский счет (в кассу) учреждения для доходов:

- в виде субсидии на содержание и текущий ремонт жилых помещений
- в виде безвозмездно полученных денежных средств;
- в виде иных аналогичных доходов;

г) осуществления расчетов по сданному в аренду имуществу:

- дата произведения расчетов, установленная заключенным договором;
- последний день месяца;
- последний день отчетного периода;

д) признания должником либо дата вступления в законную силу решения суда – по доходам в виде штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также в виде сумм возмещения убытков (ущерба);

ж) составления акта ликвидации амортизируемого имущества, оформленного в соответствии с требованиями бухгалтерского учета, по доходам в виде полученных материалов или иного имущества при ликвидации выводимого из эксплуатации амортизируемого имущества.

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

- Сводных ведомостей начислений собственникам и нанимателям жилых помещений за коммунальные услуги и техническое обслуживание, предоставляемых МФЦ;
- Сводных ведомостей начислений арендаторам нежилых помещений за коммунальные услуги и техническое обслуживание, предоставляемых МФЦ;
- Ведомостей начислений выпадающих доходов, предоставляемых ГЦЖС;

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

3.20. Учет доходов от оказания платных услуг производить в соответствии с порядком, установленным в приложении № 14 к настоящей учетной политике. Учет расчетов с населением и поставщиками по жилищно-коммунальным услугам, которые ведутся на транзитном счете, включая комиссию банка, производить в соответствии с порядком, установленным в приложении № 14 к настоящей учетной политике.

3.21. Списание безнадежной задолженности производить:

- по истечении общего срока исковой давности;
- в связи с прекращением исполнения обязательства вследствие невозможности его исполнения;
- в связи с прекращением исполнения обязательства на основании акта государственного органа;
- на основании акта о ликвидации организации.

3.15. Бланки строгой отчетности учитывать на забалансовом счете 03:

- по стоимости приобретения.

3.16. На забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» учитывать:

- двигатели;
- аккумуляторы;
- шины;
- покрышки;
- запчасти.

4.1. Данные бухгалтерского учета и сформированная на их основе отчетность субъектов учета формируются с учетом существенности фактов хозяйственной жизни, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности учреждения и имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год (далее - событием после отчетной даты).

К событиям после отчетной даты относятся:

- события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых учреждение вело свою деятельность;
- события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых учреждение ведет свою деятельность.

Существенное событие после отчетной даты подлежит отражению в бухгалтерской отчетности за отчетный год независимо от положительного или отрицательного его характера для учреждения.

Событие после отчетной даты признается существенным, если без знания о нем пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности учреждения.

Событиями после отчетной даты, подлежащими отражению в бухгалтерской отчетности, считать:

. События, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых учреждение вело свою деятельность

объявление в установленном порядке дебитора учреждения банкротом, если по состоянию на отчетную дату в отношении этого дебитора уже осуществлялась процедура банкротства;

произведенная после отчетной даты оценка активов, результаты которой свидетельствуют об устойчивом и существенном снижении их стоимости, определенной по состоянию на отчетную дату;

продажа производственных запасов после отчетной даты, показывающая, что расчет цены возможной реализации этих запасов по состоянию на отчетную дату был необоснован;

получение от страховой организации материалов по уточнению размеров страхового возмещения, по которому по состоянию на отчетную дату велись переговоры;

обнаружение после отчетной даты существенной ошибки в бухгалтерском учете или нарушения законодательства при осуществлении деятельности организации, которые ведут к искажению бухгалтерской отчетности за отчетный период.

События, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых учреждение вело свою деятельность:

принятие решения о реорганизации учреждения;

реконструкция или планируемая реконструкция;

крупная сделка, связанная с приобретением и выбытием основных средств;

пожар, авария, стихийное бедствие или другая чрезвычайная ситуация, в результате которой уничтожена значительная часть активов учреждения;

существенное снижение стоимости основных средств, если это снижение имело место после отчетной даты.

4.2. В целях равномерного отнесения расходов на финансовый результат учреждения, по обязательствам, неопределенным по величине и (или) времени исполнения формировать следующие резервы предстоящих расходов:

- резерв на оплату отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск, включая платежи на обязательное социальное страхование;

- резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание;

- резерв расходных обязательств, оспариваемых в судебном порядке.

- резерв по обязательствам учреждения, возникающим по фактам хозяйственной деятельности (сделкам, операциям), по начислению которых существует на отчетную дату неопределенность по их размеру из-за отсутствия первичных учетных документов.

Операции по начислению сумм резервов отражаются следующими бухгалтерскими записями:

- начисление сумм резерва на оплату отпусков (отложенных обязательств по оплате отпусков за фактически отработанное время) - по дебету счетов 0 109 60 211 "Затраты на заработную плату в себестоимости готовой продукции, работ, услуг", 0 401 20 211 "Расходы по заработной плате" и кредиту счета 0 401 60 211 "Резервы предстоящих расходов по оплате отпусков";

- начисление сумм резерва на оплату отпусков в части страховых взносов (отложенных обязательств по перечислению страховых взносов) - по дебету счетов 0 109 60 213 "Затраты на начисления на выплаты по оплате труда в себестоимости готовой продукции, работ, услуг", 0 40120 213 "Расходы на начисления на выплаты по оплате труда" и кредиту счета 0 401 60 213 "Резервы предстоящих расходов";

- начисление сумм резерва по понесенным расходам, по которым на отчетную дату не поступили расчетные документы (на основе оценочных значений), - по дебету соответствующих счетов аналитического учета счетов 0 109 00 000 "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг", 0 40120 200 "Расходы экономического субъекта" и кредиту счета 0 401 60 000 "Резервы предстоящих расходов";

- начисление сумм резерва для оплаты обязательств, оспариваемых в судебном порядке, - по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 0 401 20 200 "Расходы экономического субъекта" и кредиту счета 0 401 60 000 "Резервы предстоящих расходов";

- отражение расчетов по оплате обязательств при поступлении расчетных документов - по дебету счета 0 401 60 000 "Резервы предстоящих расходов" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счетов 0 302 00 000 "Расчеты по принятым обязательствам";

- начисление расходов по оплате обязательств, в том числе признанных в судебном порядке за счет резерва, созданного по судебным разбирательствам, - по дебету счета 0 401 60 000 "Резервы предстоящих расходов" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счетов 0 302 00 000 "Расчеты по принятым обязательствам", 0 303 00 000 "Расчеты по платежам в бюджеты".

Учетная политика для целей налогового учета

1. Порядок организации налогового учета по налогу на прибыль организаций

Ведение налогового учета возлагается на главного бухгалтера как руководителя бухгалтерии.

Налоговый учет вести на основании первичных учетных документов, включая бухгалтерскую справку с применением регистров налогового учета, формируемых на основании данных регистров бухгалтерского учета, а в случае необходимости с составлением дополнительных расчетов и (или) корректировок.

Регистры налогового учета заверять подписью главного бухгалтера. Регистры налогового учета хранить не менее четырех лет с момента их составления. При наличии убытков подлежащих переносу на следующие налоговые периоды в течение десяти лет с даты получения убытка.

1.1. Порядок учета доходов от реализации и внереализационных доходов

Доходами для целей налогообложения от предпринимательской деятельности признавать доходы учреждения, получаемые от юридических и физических лиц по операциям реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав, и внереализационные доходы в соответствии со статьями 249, 250 главы 25 НК РФ.

Доходы признавать в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Доходы от сдачи имущества в аренду (субаренду), признавать в составе внереализационных доходов.

Доходы, связанные с получением субсидии (ГУ ИС/МФЦ; ГЦЖС; Департамента капитального ремонта), признавать в составе внереализационных доходов.

Сумму превышения доходов над расходами от предпринимательской деятельности до исчисления налога на прибыль не направлять на покрытие расходов, предусмотренных за счет средств целевого финансирования, выделенных по смете доходов и расходов.

1.2. Порядок учета амортизируемого имущества

Применять линейный метод амортизации.

По основным средствам, бывшим в употреблении, норму амортизации определять с учетом срока эксплуатации имущества у предыдущего собственника.

Не применять «амортизационную премию», предусмотренную пунктом 9 статьи 258 НК РФ.

Не применять повышающие (понижающие) коэффициенты к норме амортизации.

1.3. Порядок учета материальных расходов

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг) применять метод оценки по средней стоимости.

1.4. Порядок учета расходов

Сумму прямых расходов, осуществленных в отчетном периоде, учитывать в полном объеме для определения налоговой базы отчетного периода на счете 109 61 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг». В составе прямых расходов учитывать следующие затраты:

-Текущий ремонт:

ДУ и ППА

Оборудования

Инженерных коммуникаций

системы охранно-пожарной безопасности;

-Содержание:

техническое обслуживание ДУ и ППА;

обеспечение электро- и пожарной безопасности;

аварийно-техническое обслуживание;

замеры и сопротивления;

диагностика приборов;

эксплуатация и санитарное содержание жилого фонда;

обслуживание лифтов;

страхование;

- техническое обслуживание оборудования;
- проведение технических осмотров;
- энергосберегающие устройства;
- техническое обслуживание инженерных коммуникаций;
- вывоз бытовых отходов;
- заработная плата работников, занятых непосредственно в основной деятельности;
- начисления на заработную плату работников, занятых непосредственно в основной деятельности;
- амортизация основных средств, задействованных непосредственно в основной деятельности;
- услуги банка связанные с обработкой и перечислением платежей населения за коммунальные услуги и эксплуатацию;
- прочие расходы, учитываемые в составе прямых расходов.

- Капитальный ремонт

Капитальный ремонт должен включать устранение неисправностей всех изношенных элементов, восстановление или замену (кроме полной замены каменных и бетонных фундаментов, несущих стен и каркасов) их на более долговечные и экономичные, улучшающие эксплуатационные показатели ремонтируемых зданий. При этом может осуществляться экономически целесообразная модернизация здания или объекта: улучшение планировки, увеличение количества и качества услуг, оснащение недостающими видами инженерного оборудования, благоустройство окружающей территории (п. 5.1 ВСН 58-88 (р))

- Содержание:

- обследование зданий и изготовление проектно-сметной документации (независимо от периода проведения ремонтных работ);
- оборудование системами холодного и горячего водоснабжения, канализации, газоснабжения с присоединением к существующим магистральным сетям при расстоянии от ввода до точки подключения к магистралям до 150 мм;
- перевод существующей сети электроснабжения на повышенное напряжение;
- устройство систем противопожарной автоматики и дымоудаления;
- изменение конструкции крыш;
- оборудование чердачных помещений жилых и нежилых зданий под эксплуатируемые;
- утепление и шумозащита зданий;
- замена изношенных элементов внутриквартальных инженерных сетей;
- ремонт встроенных помещений в зданиях;
- заработная плата работников, занятых непосредственно в данной деятельности;
- начисления на заработную плату работников, занятых непосредственно в данной деятельности;

Косвенные расходы учитывать на счете 109 81 «Общехозяйственные расходы».

1.4.1. Порядок формирования резервов

Резерв на предстоящую оплату отпусков работников не создавать.

Резерв по сомнительным долгам не создавать.

Резерв предстоящих расходов на ремонт не создавать.

1.4.2. Убытки прошлых лет переносить на будущее.

1.4.3. Сумму авансовых платежей по налогу на прибыль определять в соответствии с пунктом 2 статьи 286 НК РФ.

1.4.4. Установить следующий порядок принятия расходов по оплате услуг связи, транспортных расходов и расходов на все виды ремонта основных средств: в случае, если планом финансово-хозяйственной деятельности по вышеназванным расходам предусмотрено финансирование расходов учреждения за счет двух и более источников финансового обеспечения, то в целях

налогообложения принятие таких расходов на уменьшение доходов, полученных от предпринимательской деятельности, производится пропорционально объему средств, полученных от приносящей доход деятельности в общей сумме доходов, включая средства целевого финансирования.

Внерезидентские доходы (банковские проценты, курсовая разница и т.п.) в общей сумме средств не учитываются.

2. Порядок организации налогового учета по налогу на добавленную стоимость

Суммы субсидий, предоставляемых бюджетами бюджетной системы Российской Федерации в связи с применением государственных регулируемых цен, или льгот (ГУ ИС; ГЦЖС и Департамента капитального ремонта г. Москвы) предоставляемых отдельным потребителям в соответствии с законодательством, при определении налоговой базы не учитываются в соответствии с нормами пункта 2 статьи 154 НК РФ.

Суммы входного НДС по товарам, работам, услугам, оплаченным за счет субсидий, поступающих из федерального бюджета, вычету не подлежат, а в случае принятия к вычету подлежат восстановлению в соответствии с нормами подпункта 6 пункта 3 статьи 170 НК РФ. НДС в последний день налогового периода в размере, составляющем 20% от суммы полученных субсидий.

В случае частичного использования приобретенных товаров (работ, услуг) для производства или выполнения облагаемых и необлагаемых НДС видов деятельности, суммы налога учитывать в их стоимости либо принимать к налоговому вычету в долях.

Для целей определения доли, пропорционально, которой предъявленные продавцом:

товаров (работ, услуг) суммы налога учитываются в их стоимости или подлежат налоговому вычету, учитывать выручку от реализации товаров (работ, услуг) за отчетный (налоговый) период, полученную и отраженную в бухгалтерском учете. Указанную пропорцию определять, исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения), в общей стоимости товаров (работ, услуг), отгруженных за налоговый период.

Средства субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг, средства субсидии на иные цели, средства целевых поступлений не включаются в расчеты для целей применения настоящего пункта.

Суммы НДС по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, приобретаемым с целью осуществления видов деятельности, не облагаемых НДС, учитываются в их стоимости.

Раздельный учет НДС, уплачиваемого поставщикам товаров, работ, услуг, ведется в соответствии с требованиями статьи 171 главы 21 НК РФ.

Ведение раздельного учета расчетов по НДС осуществляется в Журналах (Регистрах) учета хозяйственных операций :

- Доходы, не облагаемые НДС;
- Доходы, облагаемые НДС

Для целей раздельного учета сумм входного НДС по товарам, работам, услугам, приобретаемым для облагаемых и необлагаемых НДС, в счетах и субсчетах бухгалтерского учета для отражения налогового учета вести дополнительный аналитический учет к счету 210 11 «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам» с указанием соответствующего кода-признака налогового учета:

- «210 11» - НДС по приобретенным товарам, работам, услугам, подлежащий вычету
- «210P1» - НДС по приобретенным товарам, работам, услугам, подлежащий распределению
- «210Н1» - НДС по приобретенным товарам, работам, услугам, подлежащий включению в затраты/стоимость приобретенных активов

В тех налоговых периодах, в которых доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат

налогообложению, не превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов на производство:

- все суммы налога, предъявленные продавцами используемых в производстве товаров (работ, услуг), имущественных прав в указанном налоговом периоде, подлежат вычету в соответствии с порядком, предусмотренным статьей 172 Налогового Кодекса;

Налог на добавленную стоимость по товарам (работам, услугам), имущественным правам, используемым одновременно для осуществления как облагаемых, так и необлагаемых (либо облагаемых в специальном порядке) операций, принимается к вычету либо учитывается в их стоимости в той пропорции, в которой они используются для осуществления соответствующих операций.

Указанная пропорция определяется исходя из стоимости (без учета НДС) отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению, освобождены от налогообложения либо облагаются в специальном порядке, в общей стоимости (без учета НДС) товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных за налоговый период.

Осуществлять ведение книги покупок и книги продаж, а также дополнительных листов к ним в электронном виде с использованием компьютерной программы 1С БУХГАЛТЕРИЯ. По истечении налогового периода, но не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, книга покупок и книга продаж распечатываются, страницы прошнуровываются и скрепляются печатью.

Руководитель



А.Н. Манжула