

ДЕПАРТАМЕНТ КУЛЬТУРЫ ГОРОДА МОСКВЫ
ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
КУЛЬТУРЫ ГОРОДА МОСКВЫ
«ФОЛЬКЛОРНЫЙ ЦЕНТР «МОСКВА»

ПРИКАЗ

29.12.2022

№ 93/ОД

**об утверждении Учетной политики
для целей бухгалтерского учета и
Учетной политики для целей налогообложения**

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ, Приказами Минфина России от 01.12.2010 N 157н, от 16.12.2010 N 174н, от 25.03.2011 N 33н, федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, Налоговым кодексом РФ:

1. Утвердить новую редакцию Учетной политики для целей бухгалтерского учета согласно Приложению № 1 к настоящему Приказу.
2. Утвердить новую редакцию Учетной политики для целей налогообложения согласно Приложению № 2 к настоящему Приказу.
3. Установить, что данная редакция Учетной политики применяется с 1 января 2023 г. во все последующие отчетные периоды с внесением в нее необходимых изменений и дополнений.
4. Контроль за соблюдением учетной политики возложить на главного бухгалтера Н.П. Сандрика.

Директор



С.В. Нечаенко

**Учетная политика для целей бухгалтерского учета
государственного бюджетного учреждения культуры г. Москвы
«Фольклорный центр «Москва»**

1. Организационные положения

1.1. Ведение бухгалтерского учета в Государственном бюджетном учреждении культуры города Москвы «Фольклорный центр «Москва» (далее – ГБУК г. Москвы «ФЦ «Москва», фольклорный центр) возложено на главного бухгалтера.

Главный бухгалтер, иные сотрудники, ответственные за ведение бухгалтерского учета, руководствуются в своей деятельности своими должностными инструкциями, законодательством РФ, уставом фольклорного центра.

Основание: ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Закона № 402-ФЗ)

1.2. Порядок передачи документов и дел при смене руководителя, главного бухгалтера приведен в Приложении № 1 к Учетной политике.

Основание: п. 14 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденная приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. № 157н (далее – Инструкция № 157 от 01.12.2010 г.)

1.3. Учет осуществляется с применением автоматизированной системы бухгалтерского учета, построенной на облачной технологии, - «Парус -Бюджет 8»

Бухгалтерская отчетность представляется учредителю в электронном формате с использованием информационных систем учредителя.

Основание: п. п. 6, 19 Инструкции № 157н, п. 9 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденного Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н (далее - СГС «Учетная политика»)

1.4. Для отражения объектов учета и изменяющих их фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском учете используются формы первичных учетных документов:

- утвержденные Приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее – Приказ № 52н)

- утвержденные правовыми актами уполномоченных органов исполнительной власти (при их отсутствии в Приказе Минфина России № 52н);

- самостоятельно разработанные, приведенные в Приложении № 2 к Учетной политике.

Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе ответственными лицами фольклорного центра и представляется для проверки и обработки должностным лицам согласно графику документооборота (Приложение № 3 к Учетной политике).

Первичным учетным документам, составленным в виде электронных документов и подписанных квалифицированной электронной подписью, изготавливается копия такого первичного учетного документа на бумажном носителе.

Основание: ст. 9 Закона № 402-ФЗ, п. 9 СГС «Учетная политика», п. 25, 32 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н (далее - СГС «Концептуальные основы»)

1.5. Данные прошедших внутренних контроль первичных (сводных) учетных документов регистрируются, систематизируются и накапливаются в регистрах, составленных:

- по унифицированным формам, утвержденным Приказом Минфина России № 52н;
- по формам, разработанным самостоятельно (Приложение № 4 к Учетной политике).

Регистры бухгалтерского учета составляются и хранятся на бумажном носителе

Основание: ч. 5 ст. 10 Закона № 402-ФЗ, п. п. 23, 28 СГС "Концептуальные основы", п. 11 Инструкции № 157н

1.6. Внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни осуществляется внутрипроверочной комиссией в соответствии с положением, приведенным в Приложении № 5 к Учетной политике.

Основание: ч. 1 ст. 19 Закона N 402-ФЗ, п. 23 СГС "Концептуальные основы", п. 9 СГС "Учетная политика"

1.7. Организация работы по принятию к учету и выбытию материальных ценностей осуществляется созданной на постоянной основе комиссией по поступлению и выбытию активов, действующей в соответствии с положением, приведенным в Приложении № 6 к Учетной политике.

Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»

1.8. Достоверность данных учета и отчетности подтверждается путем инвентаризаций активов и обязательств, проводимых в соответствии с порядком, приведенным в Приложении № 7 к Учетной политике.

Основание: ч. 3 ст. 11 Закона N 402-ФЗ, п. 80 СГС «Концептуальные основы», п. 9 СГС «Учетная политика»

1.9. Выдача денежных средств и денежных документов под отчет производится в соответствии с порядком, приведенным в Приложении № 8 к Учетной политике.

Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»

1.10. Бланки строгой отчетности принимаются, хранятся и выдаются в соответствии с порядком, приведенным в Приложении № 9 к Учетной политике.

Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»

1.11. Формирование и использование резервов предстоящих расходов осуществляется в соответствии с порядком, приведенным в Приложении № 10 к Учетной политике.

Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»

1.12. Рабочий план счетов формируется в составе номеров счетов учета для ведения синтетического и аналитического учета (Приложение № 11 к Учетной политике).

Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»

1.13. При отражении в учете хозяйственных операций в 5 - 17 разрядах счетов отражаются нули.

Основание: п. 2.1 Инструкции № 174н

2. Основные средства

2.1. Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из ожидаемого срока получения экономических выгод и (или) полезного потенциала, заключенного в активе, в порядке, установленном п. 35 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н (далее - СГС «Основные средства»), п. 44 Инструкции № 157н.

2.2. Амортизация по всем основным средствам начисляется линейным методом.

Основание: п. п. 36, 37 СГС «Основные средства»

2.3. Отдельными инвентарными объектами являются:

- принтеры;
- сканеры;
- модемы;
- приборы (аппаратура) пожарной сигнализации;
- приборы (аппаратура) охранной сигнализации.

Основание: п. 10 СГС "Основные средства", п. 9 СГС "Учетная политика", п. п. 6, 45 Инструкции N 157н

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

1-й знак - код вида финансового обеспечения;

2-й - 4-й знаки - код синтетического счета;

5-й - 6-й знаки - код аналитического счета;

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

Инвентарный номер наносится несмываемой краской.

Объектам аренды, в отношении которых балансодержатель (собственник) не указал в передаточных документах инвентарный номер, присваивается инвентарный номер в соответствии с порядком, предусмотренным настоящей Учетной политикой

Основание: п. 9 СГС «Основные средства», п. 46 Инструкции № 157н

2.5. 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.

Основание: п. п. 52, 54 СГС «Концептуальные основы», п. 31 Инструкции № 157н

2.6. Балансовая стоимость объекта основных средств не увеличивается на стоимость затрат по замене его отдельных составных частей.

Основание: п. п. 19, 27 СГС «Основные средства»

2.7. Балансовая стоимость объекта основных средств в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, в том числе с элементами реставрации, технического перевооружения,

модернизации, частичной ликвидации (разукомплектации), увеличивается на сумму сформированных капитальных вложений в этот объект.

Основание: п. 19 СГС «Основные средства»

2.8. Стоимость основного средства изменяется в случае проведения переоценки этого основного средства и отражения ее результатов в учете. При отражении результатов переоценки производится пересчет накопленной амортизации пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта основных средств таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной стоимости.

Основание: п. 19, 41 СГС «Основные средства»

2.9. Стоимость ликвидируемых (разукомплектованных) частей, если она не была выделена в документах поставщика, при частичной ликвидации (разукомплектации) объекта основного средства определяется комиссией по поступлению и выбытию активов пропорционально выбранному комиссией показателю (площадь, объем и др.).

Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»

2.10. Приобретение, продажа, безвозмездная передача объектов основных средств оформляется актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101).

Основание: Методические указания № 52н

2.11. Частичная ликвидация объекта основных средств при его реконструкции (ремонте, модернизации) оформляется актом приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103).

Основание: Методические указания N 52н, п. 9 СГС «Учетная политика»

2.12. Ответственным за хранение документов производителя, входящих в комплектацию объекта основных средств (технической документации, гарантийных талонов), является ответственное лицо, за которым закреплено основное средство.

Основание: п. 9 СГС "Учетная политика"

2.13. Объекты учета аренды, возникающие в рамках договоров безвозмездного пользования или в рамках договоров аренды, предусматривающих предоставление имущества в возмездное пользование по цене значительно ниже рыночной стоимости, отражаются в учете по их справедливой стоимости, определяемой передающей стороной (арендодателем) на дату классификации объектов учета аренды методом рыночных цен - как если бы право пользования имуществом было предоставлено на коммерческих (рыночных) условиях.

В случае отсутствия сведений о стоимости актива, он отражается в учете по условной оценке, равной одному рублю. После того, как данные о стоимости передаваемого (получаемого) объекта станут доступны, его балансовая стоимость подлежит пересмотру.

Основание: п. 26 СГС "Аренда"

3. Материальные запасы

3.1. Единицей бухгалтерского учета материальных запасов является номенклатурный номер.

Основание: п. 101 Инструкции № 157н

3.2. Оценка материальных запасов, приобретенных за плату, осуществляется по фактической стоимости приобретения с учетом расходов, связанных с их приобретением. При одновременном приобретении нескольких видов материальных запасов такие расходы распределяются пропорционально договорной цене приобретаемых материалов.

Товары, приобретенные для продажи, принимаются к учету по их фактической стоимости приобретения. Товары, переданные в реализацию (неавтоматизированную торговую точку), учитываются по их розничной цене с обособленным учетом торговой надбавки (торговой скидки).

Основание: п. п. 6, 100, 102, 125 Инструкции № 157н, п. 9 СГС «Учетная политика»

3.3. 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.

Основание: п. п. 52, 54 СГС «Концептуальные основы», п. 106 Инструкции № 157н

3.4. Выбытие материальных запасов признается по средней фактической стоимости запасов на основании Отчета об использовании товарно-материальных ценностей, ответственными лицами (Приложение №4 к Учетной политике).

Основание: п. 46 СГС «Концептуальные основы», п. 108 Инструкции № 157н

3.5. Нормы расхода ГСМ, период зимней надбавки утверждаются приказом руководителя фольклорного центра. Списание на затраты расходов по горюче-смазочным материалам осуществляется по фактическому расходу на основании отчета и путевого листа Приложение №4 к Учетной политике, но не выше утвержденных норм.

3.6. Передача материальных запасов подрядчику для изготовления (создания) объектов нефинансовых активов осуществляется по накладной на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф. 0504205).

Основание: п. 116 Инструкции № 157н

3.7. Выдача канцелярских товаров, медикаментов, хозяйственных материалов (электролампочек, мыла, щеток и т.п.) на хозяйственные нужды оформляется ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210), требованием-накладной (ф.0504204), которая является основанием для их списания со склада.

Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»

4. Себестоимость

4.1. Себестоимость оказанных услуг, выполненных работ определяется отдельно для каждого вида услуг и состоит из прямых, и общехозяйственных расходов.

Основание: п. п. 134, 135 Инструкции № 157н

4.2. Прямые расходы признаются расходы, которые осуществлены непосредственно для оказания конкретного вида услуг. Прямые затраты относятся на себестоимость способом прямого расчета (фактических затрат).

Общехозяйственными признаются расходы, которые не связаны с оказанием услуг, выполнением работ и осуществлены для обеспечения функционирования учреждения в целом как хозяйствующего субъекта.

4.3. В составе прямых расходов отражаются:

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников, непосредственно участвующих в оказании услуг;
- расходы на приобретение материальных запасов, потребляемых в процессе оказания услуг;
- расходы на приобретение основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно, используемых непосредственно для оказания услуг;
- амортизация основных средств, непосредственно используемых для оказания услуг;
- другие расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг.

4.4. При формировании себестоимости услуг в рамках государственного (муниципального задания) не учитываются:

- расходы на содержание недвижимого и особо ценного движимого имущества учреждения, закрепленного за учреждением или приобретенного им за счет средств, выделенных учредителем;

- расходы на уплату налогов, в качестве объектов налогообложения по которым признается недвижимое и особо ценное движимое имущество, закрепленное за учреждением или приобретенное им за счет средств, выделенных учредителем;

4.5. Общехозяйственные расходы учреждения, произведенные за отчетный период, не распределять на себестоимость оказанных услуг, а относить в полном объеме на увеличение финансового результата

Основание: п. 135 Инструкции № 157н

5. Денежные средства, денежные эквиваленты и денежные документы

5.1. Кассовая книга (ф. 0504514) оформляется на бумажном носителе с применением компьютерной программы «Парус бюджет 8».

Основание: пп. 4.7 п. 4 указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее - Указания № 3210-У)

5.2. В составе денежных документов учитываются:

- почтовые конверты с марками, отдельно приобретаемые почтовые марки;

- проездные документы, приобретаемые для проезда работников к месту командировки и обратно.

Основание: п. 169 Инструкции № 157н

5.3. Денежные документы принимаются в кассу и учитываются по фактической стоимости с учетом всех налогов, в том числе возмещаемых.

Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»

6. Расчеты с дебиторами и кредиторами

6.1. Сумма ущерба от недостач (хищений) материальных ценностей определяется исходя из текущей восстановительной стоимости, устанавливаемой комиссией по поступлению и выбытию активов.

Основание: п. п. 6, 220 Инструкции N 157н

6.2. Задолженность дебиторов по предъявленным к ним штрафам, пеням, иным санкциям отражается в учете при признании претензии дебитором или в момент вступления в законную силу решения суда об их взыскании.

Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»

6.3. Поступление денежных средств от виновного лица в погашение ущерба, причиненного финансовым активам, отражается по тому же коду финансового обеспечения (деятельности), по которому осуществлялся их учет.

Возмещение виновным лицом ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражается:

- при возмещении денежными средствами - по коду вида деятельности "2" - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);
- при возмещении в натуральной форме - по тому коду вида финансового обеспечения (деятельности), по которому осуществлялся их учет.

Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»

6.4. На суммы изменений показателя счета 0 210 06 000 учредителю направляется извещение (ф. 0504805) один раз в год по состоянию на конец финансового периода.

Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»

6.5. Начисление доходов по образовательным программам осуществляется ежемесячно последним днем месяца в размере, кратном стоимости обучения по договору и сроку образовательной программы (9 месяцев). Договор заключается на период обучения с сентября по май сроком на 9 месяцев. Начисление доходов по договорам с физическими лицами – заказчиками платных образовательных услуг осуществляется на основании справки ф. 0504833.

6.6. Датой начисления доходов от продажи билетов является дата театрально-зрелищного мероприятия.

6.9. Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в Журнале по расчетам с подотчетными лицами (ф. 0504071).

Основание: п. 218 Инструкции № 157н

6.10. Аналитический учет расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы ведется в Журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками (ф. 0504071).

Основание: п. 257 Инструкции № 157н

6.11. Аналитический учет расчетов по платежам в бюджеты ведется в карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051).

Основание: п. 264 Инструкции № 157н

6.12. Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421) ведется по учреждению в целом.

В графах 2, 3 «Учетный номер» указывается табельный номер работника, присваиваемый при приеме на работу.

В таблице регистрируются фактические затраты рабочего времени.

При заполнении табеля используются следующие условные обозначения:

- Т Временная нетрудоспособность без назначения пособия в случаях, предусмотренных законодательством
- Б Временная нетрудоспособность (кроме случаев, предусмотренных кодом "Т") с назначением пособия согласно законодательству
- ПВ Время вынужденного прогула в случае признания увольнения, перевода на другую работу или отстранения от работы незаконными с восстановлением на прежней работе
- В Выходные дни (еженедельный отпуск) и нерабочие праздничные дни
- РВ Продолжительность работы в выходные и нерабочие праздничные дни
- РП Работа в выходные и нерабочие праздничные дни

ДД	Донор
НВ	Дополнительные выходные дни (без сохранения заработной платы)
ОВ	Дополнительные выходные дни (оплачиваемые)
ДБ	Ежегодный дополнительный отпуск без сохранения заработной платы
ОД	Ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск
УД	Дополнительный отпуск в связи с обучением без сохранения заработной платы
ЧО	Дополнительный отпуск (Чернобыль)
ЗБ	Забастовка (при условиях и в порядке, предусмотренных законом)
КР	Карантин
К	Служебная командировка
Г	Невыходы на время исполнения государственных или общественных обязанностей согласно законодательству
НС	Продолжительность работы в режиме неполного рабочего времени по инициативе работодателя в случаях, предусмотренных законодательством
НН	Неявки по невыясненным причинам (до выяснения обстоятельств)
А	Неявки с разрешения администрации (52н)
ОТ	Ежегодный основной оплачиваемый отпуск
ОЗ	Отпуск без сохранения заработной платы при условиях, предусмотренных действующим законодательством Российской Федерации
ДО	Отпуск без сохранения заработной платы, предоставляемый работнику по разрешению работодателя
Р	Отпуск по беременности и родам (отпуск в связи с усыновлением новорожденного ребенка)
ОЖ	Отпуск по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет
ОР	Отпуск по уходу за ребенком (52н)
РИ	Отпуск по уходу за ребенком-инвалидом (4 дня)
НБ	Отстранение от работы (недопущение к работе) по причинам, предусмотренным законодательством, без начисления заработной платы
НО	Отстранение от работы (недопущение к работе) с оплатой (пособием) в соответствии с законодательством

- О Очередные и дополнительные отпуска (52н)
- ПМ Повышение квалификации с отрывом от работы в другой местности
- ПК Повышение квалификации с отрывом от работы
- ПД Приостановление действия трудового договора на период мобилизации
- НЗ Время приостановки работы в случае задержки выплаты заработной платы
- ПР Прогоулы (отсутствие на рабочем месте без уважительных причин в течение времени, установленного законодательством)
- П Прогоулы (52н)
- НП Время простоя по причинам, не зависящим от работодателя и работника
- ВП Время простоя по вине работника
- ПТ Время простоя по вине работодателя
- УВ Сокращенная продолжительность рабочего времени для обучающихся без отрыва от производства с частичным сохранением заработной платы
- ЛЧ Сокращенная продолжительность рабочего времени против нормальной продолжительности рабочего дня в случаях, предусмотренных законодательством
- ОУ Учебный дополнительный отпуск (52н)
- У Дополнительный отпуск в связи с обучением с сохранением среднего заработка работникам, совмещающим работу с обучением

В графах 20 и 37 отражается информация в разрезе «явок».

Основание: Методические указания № 52н

7. Финансовый результат

7.1. В качестве расходов будущих периодов учитываются расходы:

- на страхование имущества, гражданской ответственности;
- иные расходы, начисленные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим.

Основание: п. 302 Инструкции № 157н

7.2. Расходы на страхование имущества (гражданской ответственности), иные расходы, относящиеся к будущим периодам, произведенные в отчетном периоде, 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.

Основание: п. п. 66, 302 Инструкции № 157н

7.3. В учете формируются следующие резервы предстоящих расходов:

- резерв для оплаты отпусков за фактически отработанное время и компенсаций за неиспользованный отпуск, включая платежи на обязательное социальное страхование;
- резерв для оплаты фактически осуществленных затрат, по которым не поступили документы контрагентов.

Основание: п. 302.1 Инструкции № 157н

7.4. Аналитический учет резервов предстоящих расходов ведется в карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051).

Основание: п. 302.1 Инструкции № 157н

8. Санкционирование расходов

8.1. Устанавливается следующий порядок отражения обязательств:

- принятые обязательства по заработной плате перед работниками учреждения и начислений на выплаты по оплате труда отражаются в бухгалтерском учете единовременно в годовом объеме, утвержденном планом финансово-хозяйственной деятельности;

- принятые обязательства по договорам гражданско-правового характера с юридическими и физическими лицами на выполнение работ, оказание услуг, поставку материальных ценностей отражаются в день подписания соответствующих договоров;

- принятые обязательства по оплате товаров, работ, услуг без заключения договоров отражаются на дату принятия к оплате разовых счетов, актов выполненных работ (оказанных услуг);

- принятие обязательств по оплате товаров, работ, услуг через подотчетных лиц, командировочных расходов отражается на основании служебных записок, согласованных с руководителем учреждения, на дату утверждения заявления на выдачу под отчет денежных средств;

- принятые обязательства по налогам, сборам и иным платежам в бюджет отражаются на основании расчетов и налоговых деклараций на дату начисления кредиторской задолженности;

- принятые обязательства по неустойкам (штрафам, пеням) отражаются на основании решений суда, исполнительных листов, распоряжений руководителя на дату вступления в силу решения суда, поступления исполнительного листа, принятия решения руководителя об уплате соответственно;

- принятые обязательства по кредиторской задолженности по контрактам (договорам), заключенным в прошлые годы и не исполненным по состоянию на начало текущего года, подлежащим исполнению в текущем финансовом году, отражаются в начале отчетного года на основании актов сверок взаимных расчетов по состоянию на начало текущего года.

8.2. Для целей бухгалтерского учета устанавливается следующий порядок отражения денежных обязательств:

- обязательства по заработной плате перед работниками учреждения отражаются в бухгалтерском учете не позднее последнего дня месяца, за который производится начисление, на основании расчетной ведомости;

- обязательства по договорам гражданско-правового характера с юридическими и физическими лицами на выполнение работ, оказание услуг, поставку материальных ценностей отражаются на основании актов приемки в соответствии с условиями договора;

- обязательства по оплате товаров, работ, услуг без заключения договоров отражаются на дату принятия к оплате разовых счетов, актов выполненных работ (оказанных услуг);

- обязательства по оплате товаров, работ, услуг через подотчетных лиц, командировочных расходов отражаются на основании авансового отчета, утвержденного руководителем учреждения, на дату его утверждения;

- обязательства по налогам, сборам и иным платежам в бюджет отражаются на основании налоговых карточек, расчетов и налоговых деклараций, расчета по страховым взносам на дату начисления налога;

- обязательства по неустойкам (штрафам, пеням) отражаются на основании решений суда, исполнительных листов на дату принятия решения руководителя об уплате;

- обязательства по кредиторской задолженности по контрактам (договорам), заключенным в прошлые годы и не исполненным по состоянию на начало текущего года, подлежащим исполнению в текущем финансовом году, отражаются в начале отчетного года на основании актов сверок взаимных расчетов по состоянию на начало текущего года.

Основание: п. 318 Инструкции № 157н

8.4. Аналитический учет операций по счету 0 504 00 000 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения» ведется в карточке учета сметных (плановых) назначений по форме, предусмотренной в Приложении № 4 к Учетной политике.

Основание: п. 170 Инструкции № 174н

9. Обесценение активов

9.1. Наличие признаков возможного обесценения (снижения убытка) проверяется при инвентаризации соответствующих активов, проводимой при составлении годовой отчетности. Информация о признаках возможного обесценения (снижения убытка), выявленных в рамках инвентаризации, отражается в инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087). Рассмотрение результатов проведения теста на обесценение и оценку необходимости определения справедливой стоимости актива осуществляет комиссия по поступлению и выбытию активов. По итогам рассмотрения результатов теста на обесценение оформляется протокол, в котором указывается предлагаемое решение (проводить или не проводить оценку справедливой стоимости актива).

Основание: п. 9 СГС «Учетная политика», п. п. 5, 6, 10, 11, 18 СГС «Обесценение активов»

9.2. Убыток от обесценения актива и (или) изменение оставшегося срока полезного использования актива признается в учете на основании приказа руководителя и бухгалтерской справки (ф. 0504833).

Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»

10. Забалансовый учет

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

Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»

10.2. На забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» учет ведется по видам:

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

Бланки строгой отчетности отражаются на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» в условной оценке: один рубль - один бланк

Основание: п. 337 Инструкции № 157н

10.3. На забалансовом счете 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов» учет ведется по группам:

- задолженность по доходам;
- задолженность по авансам;
- задолженность подотчетных лиц;
- задолженность по недостаткам.

Основание: п. 9 СГС «Учетная политика», п. 21 Инструкции № 33н

10.4. На забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» учет ведется по группам:

- двигатели, турбокомпрессоры;
- аккумуляторы;
- шины, диски;

Основание: п. 349 Инструкции № 157н

10.5. Аналитический учет по счетам 17 «Поступления денежных средств» и 18 «Выбытия денежных средств» ведется в многографной карточке (ф. 0504054).

Основание: п. 366, 368 Инструкции № 157н

10.6. 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.

Основание: п. 9 СГС «Учетная политика», п. 21 Инструкции № 33н

10.7. Основные средства на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации» учитываются по балансовой стоимости объекта.

Аналитический учет на счете 21 ведется по следующим группам:

- особо ценное движимое имущество;
- иное движимое имущество.

Выбытие инвентарных объектов основных средств, учитываемых на забалансовом учете, оформляется соответствующим актом о списании (ф. 0504104, 0504105, 0504143).

Основание: п.п 51, 373, 374 Инструкции № 157н, п. 21 Инструкции № 33н

11. Нематериальные активы (НМА)

11.1. Активы признаются НМА с учетом положений Федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Нематериальные активы" (утв. Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 181н.).

11.2. К НМА относятся объекты нефинансовых активов, предназначенные для неоднократного и (или) постоянного использования в деятельности учреждения, одновременно удовлетворяющие следующим условиям:

- объект способен приносить учреждению экономические выгоды в будущем;
- отсутствие у объекта материально-вещественной формы;
- возможность идентификации (выделения, отделения) от другого имущества;

- объект предназначен для использования свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- не предполагается последующая перепродажа данного актива;
- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих право на актив (патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права, простая (неисключительная) лицензия).

Основание: п.56, 151.2 Инструкция N 157н, п. 4, 6, 7 СГС «Нематериальные активы»

11.3. Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект. В качестве одного инвентарного объекта нематериальных активов признаются объекты, включающие несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности, в случае возникновения их по одному основанию: патенту, договору, свидетельству.

Основание: п.58 Инструкция N 157н

11.4. Устанавливается следующая детализация НМА и вложений в них по видам активов:

- 0 102xN 000 "Научные исследования (научно-исследовательские разработки)";
- 0 102xI 000 "Программное обеспечение и базы данных";
- 0 102xD 000 "Иные объекты интеллектуальной собственности".
- 0 106xN 000 "Вложения в научные исследования (научно-исследовательские разработки)";
- 0 106xI 000 "Вложения в программное обеспечение и базы данных";
- 0 106xD 000 "Вложения в иные объекты интеллектуальной собственности".

Основание: Приказ Минфина России от 14.09.2020 N 198н

11.5. Амортизация НМА начисляется линейным способом.

Основание: п. 30 СГС «Нематериальные активы»

11.9. Приобретение, продажа, безвозмездная передача объектов НМА оформляется актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101).

Основание: Методические указания № 52н

**Учетная политика для целей налогового учета
государственного бюджетного учреждения культуры г. Москвы
«Фольклорный центр «Москва»**

1. Организационные положения

- 1.1. Учет данных для целей налогообложения ведется главным бухгалтером и ответственными лицами фольклорного центра.
- 1.2. Форма ведения учета данных для целей налогообложения - автоматизированная с применением универсальной автоматизированной информационной системы «Бюджетный учет».

2. Налог на добавленную стоимость

- 2.1. Нумерация счетов-фактур производится в хронологическом порядке с начала календарного года.
- 2.2. Фольклорный центр ведет отдельный учет по НДС.
- 2.3. По основным средствам и нематериальным активам, принятым к учету в первом или во втором месяце квартала, пропорция определяется исходя из стоимости отгруженных в этом месяце товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, операции по реализации которых облагаются НДС (не облагаются НДС), в общей стоимости отгруженных за месяц товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав.

Основание: пп. 1 п. 4.1 ст. 170 НК РФ

- 2.4. Раздельный учет сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, ведется по дополнительным аналитическим кодам к 23-му разряду номера счета 0 210 12 000 в разрезе следующих аналитических признаков:

- код "1" - НДС, принимаемый к вычету;
- код "2" - НДС, учитываемый в стоимости;
- код "3" - НДС, подлежащий распределению между облагаемой и необлагаемой деятельностью.

Основание: п. 4 ст. 170 НК РФ

- 2.2.5. Раздельный учет операций по реализации товаров (работ, услуг), передаче имущественных прав ведется в сводном регистре налогового учета «Расчет для НДС» (приложение 2 к Учетной политике).

Основание: п. 4 ст. 149 НК РФ

3. Налог на прибыль организаций

3.1. Общие положения

3.1.1. Налоговый учет ведется на основе первичных документов, данные из которых группируются в сводных регистрах налогового учета.

Формы регистров, применяемых для ведения налогового учета, приведены в Приложении № 5 к настоящей Учетной политике.

Основание: ст. 313 НК РФ, Приказ Минфина России № 52н

3.1.2. Раздельный учет доходов и расходов по приносящей доход деятельности, средствам субсидий и целевым средствам ведется путем обособления соответствующих доходов и расходов по кодам финансового обеспечения в регистрах бухгалтерского учета.

3.1.3. Отчетным периодам по налогу на прибыль признается календарный год.

Основание: п. 2 ст. 289 НК РФ

3.2. Учет доходов и расходов

3.2.1. Доходы и расходы признаются по методу начисления.

Основание: ст. ст. 271, 272 НК РФ

3.3. Учет прямых и косвенных расходов

3.3.1. В перечень прямых расходов, связанных с производством товаров (работ, услуг), включаются:

- затраты на приобретение материалов (работ, услуг), используемых в оказании услуг, а также стоимость товаров для дальнейшей продажи;

- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также расходы на уплату страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленных на такую оплату труда;

- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, выполнении работ, оказании услуг.

Основание: пп. 1, 4 п. 1 ст. 254, ст. 255, пп. 1, 45 п. 1 ст. 264, пп. 3 п. 2 ст. 253, ст. 259, п. 1 ст. 318 НК РФ

3.3.2. Расходы, понесенные при оказании услуг, в полном объеме признаются в текущем отчетном (налоговом) периоде без распределения прямых расходов на остатки незавершенного производства.

Основание: абз. 3 п. 2 ст. 318 НК РФ

3.3.3 Сумма косвенных расходов на производство и реализацию, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится к расходам текущего отчетного (налогового) периода. В аналогичном порядке включаются в расходы текущего периода внереализационные расходы.

3.4. При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при оказании услуг, выполнении работ, применяется метод оценки указанного сырья и материалов по средней стоимости.

Основание: п. 8 ст. 254 НК РФ

3.5. Стоимость имущества, перечисленного в пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ (не являющегося амортизируемым), включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода такого имущества в эксплуатацию.

Основание: пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ

3.6. Учет амортизируемого имущества

3.6.1. Срок полезного использования объекта основных средств, установленный при его приобретении, пересматривается при проведении работ по реконструкции, модернизации, техническому перевооружению. Если в результате таких работ имело место улучшение (повышение) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств, то срок полезного использования объекта увеличивается. При этом увеличение может быть осуществлено в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство.

Основание: п. 1 ст. 258 НК РФ

3.6.2. По приобретаемым основным средствам, бывшим в употреблении, норма амортизации в целях применения линейного метода определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на число месяцев эксплуатации данного имущества у предыдущих собственников.

Основание: п. 7 ст. 258 НК РФ

3.7. По всем объектам амортизируемого имущества применяется линейный метод начисления амортизации.

3.8. Формируются следующие резервы предстоящих расходов:

- резерв для оплаты отпусков за фактически отработанное время и компенсаций за неиспользованный отпуск, включая платежи на обязательное социальное страхование;
- резерв для оплаты фактически осуществленных затрат, по которым не поступили документы контрагентов.