

## Приказ

31.12.2014 г.  
с. Печеркино

№ 135

### *О внесении изменений и дополнений в Приказ «Об учетной политике» № 132 от 31.12.2012 года*

*МБОУ ШГО «Печеркинская средняя общеобразовательная школа»*

**Приказываю:**

В связи с Приказом Минфина от 29.08.2014 № 89н «О внесении изменений в приказ Министерства Финансов Российской Федерации от 01 декабря 2010 г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», внести изменения в приказ «Об учетной политике» № 132 от 31.12.2012 года и применять с 01.01.2015 года во все последующие отчетные периоды с внесением в установленном порядке необходимых изменений и дополнений:

1. В Положении об учетной политике для целей бухгалтерского учета внести изменения на основании п.9 Инструкции № 157н (с изменениями) (Положение № 1):

1.2. Бухгалтерский учет в учреждении ведется в соответствии с требованиями:

\* Инструкции № 157н в редакции № 89н;

Изменить наименования синтетических счетов:

-209.00-«Расчеты по ущербу и иным доходам»;

-502.00-«Обязательства»;

-504.00-«Сметные (плановые, прогнозные назначения)»;

-209.80-«Расчеты по иным доходам».

Добавить аналитический счет:

-205.82-«Расчеты по невыясненным поступлениям»;

-209.30-«Расчеты по компенсации затрат»;

-209.40-«Расчеты по суммам принудительного изъятия»;

-209.83-«Расчеты по иным доходам»;

-401.60-«Резервы предстоящих расходов»;

-500.90-«Санкционирование на иные очередные годы за пределами планового периода»;

-502.07-«Принимаемые обязательства»;

-502.09-«Отложенные обязательства».

Добавить новые забалансовые счета:

-27-«Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)»

-счет предназначен для учета имущества, выданного учреждением в личное пользование работникам для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей, в целях обеспечения контроля за его сохранностью, целевым использованием и движением;

-30-Расчеты по исполнению денежных обязательств через третьих лиц» - счет предназначен для учета расчетов по исполнению денежных обязательств через третьих лиц (при выплатах пенсий, пособий через отделения Почты России, платежных агентов).

**Изменить объект бухгалтерского учета:**

-бухгалтерский учет активов, обязательств, источников финансирования их деятельности, операций, их изменяющих (факторов хозяйственной жизни), финансовых результатов осуществляется методом двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план субъекта учета.

Основание: подп. «а» п. 3.1 приложения к Приказу № 89н.

**Ввести новое понятие:**

-Событие после отчетной даты - факт хозяйственной жизни, который оказал или может оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности учреждения и имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год.

*Основание: подп. «б» п. 3.1 приложения к Приказу № 89н.*

**Установить требование проведения внутреннего контроля первичных учетных документов по совершенным фактам хозяйственной жизни перед принятием их к бухгалтерскому учету** – к бухгалтерскому учету принимаются первичные учетные документы, поступившие по результатам внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, из предположения надлежащего составления первичных учетных документов по совершенным фактам хозяйственной жизни лицами, ответственными за их оформление.

*Основание: подп. «б» п. 3.1 приложения к Приказу № 89н*

1.3 Бухгалтерский учет осуществляется и бухгалтерская отчетность формируется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером:

своевременное и качественное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, ответственные за оформление факта хозяйственной жизни, подписавшие эти документы. Поэтому лицо, на которое возложена обязанность по ведению бухгалтерского учета, и лицо, с которым заключен договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета, не несут ответственность за соответствие составленных другими лицами первичных учетных документов свершившимся фактам хозяйственной жизни.

### **Учет основных средств**

Добавить:

п.2.11 Консервация объекта основных средств на срок более трех месяцев (расконсервация) оформляется первичным учетным документом – актом о консервации (расконсервации) объектов основных средств, содержащим сведения об объекте учета (наименование, инвентарный номер объекта, его первоначальную (балансовую) стоимость, сумму начисленной амортизации), а также сведения о причинах и сроке консервации.

Объект основных средств, находящийся на консервации, продолжает числиться на соответствующих балансовых счетах рабочего плана счетов учреждения в качестве объекта основных средств.

Консервация (расконсервация) объекта основных средств на срок более трех месяцев отражается путем внесения в инвентарную карточку объекта учета записи о консервации (расконсервации) объекта без оформления бухгалтерских записей по соответствующим аналитическим счетам **счета 0 101 00 000 «Основные средства»**.

п.2.12 Согласно изменениям, внесёнными в **п. 71 Инструкции № 157н**, земельные участки, используемые учреждениями на праве постоянного (бессрочного) пользования (в том числе расположенные под объектами недвижимости), будут учитываться на соответствующих аналитических счетах **счета 103 00 «Непроизведенные активы»** на основании документа (свидетельства), подтверждающего право пользования земельным участком, по их кадастровой стоимости (стоимости, указанной в документе на право пользования земельным участком).

Изменить оценку нефинансовых активов (основных средств, материальных запасов, и т.д.) – в место «рыночная стоимость» - «оценочная стоимость».

Изменить оценку нефинансовых активов (основных средств, материальных запасов, и т.д.) при определении размера ущерба – понятие «рыночная стоимость» заменить на понятие «восстановительная стоимость».

Установить требование отражения расходов на ремонт основных средств в инвентарной карточке – результат работ по ремонту (включая замену элементов) подлежит отражению в Инвентарной карточке объекта без отражения на счетах бухгалтерского учета.

*Основание: подп. «г» п. 3.17 приложения к Приказу № 89н.*

## Расчеты по ущербу и иным доходам

Изменено название **счета 209 00** (вместо «Расчеты по ущербу имуществу» – наименование «Расчеты по ущербу и иным доходам»). Кроме того, к имеющимся аналитическим счетам введены новые:

- а) **счет 209 30** «Расчеты по компенсации затрат»;
- б) **счет 209 40** «Расчеты по суммам принудительного изъятия»;
- в) **счет 209 83** «Расчеты по иным доходам».

Согласно **п. 220, 221 Инструкции № 157н** (с учетом изменений) **счет 209 00** предназначен для учета расчетов:

- по суммам выявленных недостатков, хищений денежных средств, иных ценностей;
- по суммам потерь от порчи материальных ценностей;
- по другим суммам причинного имуществу учреждения ущерба, подлежащим возмещению виновными лицами в установленном законодательством РФ порядке;
- по суммам предварительных оплат, не возвращенным контрагентом в случае расторжения договоров (иных соглашений), в том числе по решению суда, при ведении претензионной работы;
- по суммам задолженности подотчетных лиц, своевременно не возвращенным (не удержанным из заработной платы), в том числе в случае оспаривания удержаний;
- по суммам задолженности за неотработанные дни отпуска при увольнении работника до окончания того рабочего года, в счет которого он уже получил ежегодный оплачиваемый отпуск;
- по суммам излишне произведенных выплат;
- по суммам принудительного изъятия, в том числе при возмещении ущерба в соответствии с законодательством РФ (в частности, при возникновении страховых случаев);
- по суммам ущерба, причиненного вследствие действий (бездействия) должностных лиц организации;
- по суммам ущерба, подлежащего возмещению по решению суда в виде компенсации расходов, связанных с судопроизводством (оплата судебных издержек);
- по иным ущербам, а также по иным доходам, возникающим в ходе хозяйственной деятельности учреждения, не отраженным на аналитических счетах **счета 205 00** «Расчеты по доходам».

## Расчеты с прочими дебиторами

Расчеты с прочими дебиторами будут отражаться на **счете 210 05**. При этом согласно изменениям **п. 235 Инструкции № 157н**, учитываться на данном счете будут не только расчеты с дебиторами, возникающие в ходе ведения деятельности учреждения и не предусмотренные для отражения на иных счетах Единого плана счетов, но и расчеты по следующим операциям:

- предоставление обеспечения заявок на участие в конкурсе или закрытом аукционе, обеспечения исполнения контракта (договора), иных залоговых платежей, задатков;
- отражение в учете администраторами доходов ожидаемых к поступлению налогов, сборов, иных платежей, обязанность по уплате которых в соответствии с действующим законодательством считается исполненной (согласно представленным декларациям, расчетам, иным документам).

## Расчеты с прочими кредиторами

Изменения, внесённые в п. 281 Инструкции № 157н, уточняют предназначение счета 304 06 «Расчеты с прочими кредиторами». Указанный счет будет применяться для учета расчетов с дебиторами по операциям, возникающим в ходе ведения деятельности учреждения и не предусмотренным для отражения на иных счетах Единого плана счетов, в том числе по операциям по принятию к учету нефинансовых и финансовых активов, расчетов по обязательствам, финансового результата по передаточному акту (разделительному балансу):

- при реорганизации путем слияния, присоединения, разделения, выделения;
- при изменении типа казенного учреждения на бюджетное или автономное;
- при изменении типа бюджетного или автономного учреждения на казенное.

## Резервы предстоящих расходов

С принятием закона в Единый план счетов введен новый счет 401 60 «Резервы предстоящих расходов», а в Инструкции № 157н появился п. 302.1 о применении данного счета.

Так, в соответствии с этим пунктом счет 401 60 предназначен для отражения резервов предстоящих расходов (отложенных обязательств), формируемых для оплаты:

а) расходных обязательств, возникающих вследствие принятия других обязательств (например, для оплаты отпусков за фактически отработанное время или выплаты компенсаций за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении, оплаты по требованию покупателей гарантийного ремонта, текущего обслуживания в случаях, предусмотренных договором поставки, и т. д.);

б) расходных обязательств, возникших в силу законодательства при принятии решения о реструктуризации деятельности, в том числе при принятии решения о реорганизации учреждения, изменении его структуры (создании или ликвидации филиалов, обособленных (структурных) подразделений, изменении видов деятельности);

в) расходных обязательств, оспариваемых в судебном порядке, включая взыскание пеней и штрафов, вытекающих из гражданско-правовых договоров (контрактов), а также оплату судебных расходов (издержек), в том числе в случае, когда главный распорядитель средств бюджета публично-правового образования выступает в суде от имени публично-правового образования в качестве представителя ответчика по искам к публично-правовому образованию:

- о возмещении вреда, причиненного физическому или юридическому лицу в результате незаконных действий (бездействия) государственных органов или должностных лиц этих органов, по ведомственной принадлежности, в том числе в результате издания актов органов государственной власти, не соответствующих закону или иному правовому акту;
- предъявляемым при недостаточности лимитов бюджетных обязательств, доведенных подведомственному ему получателю бюджетных средств, являющемуся казенным учреждением, для исполнения его денежных обязательств;

г) понесенных расходов, по которым своевременно не поступили расчетные документы (на коммунальные услуги, услуги связи);

д) в иных случаях, предусмотренных при формировании учетной политики учреждения.

Аналитический учет по счету **401 60** необходимо будет вести в многографной карточке или карточке учета средств и расчетов по видам создаваемых резервов.

Кроме того, согласно новому п. **302.1 Инструкции № 157н** порядок формирования резервов (виды формируемых резервов, методы оценки обязательств, дата признания в учете и т. д.) устанавливается учреждением в рамках формирования учетной политики. При этом резерв должен использоваться только на покрытие тех затрат, в отношении которых он был создан.

В 2015 году резервы предстоящих расходов создаваться не будут.

### **Санкционирование расходов**

Изменилось применение счетов по санкционированию расходов. В частности, вводятся дополнительные аналитические счета, например:

- счет, предусматривающий санкционирование расходов на иной финансовый период, – **счет 500 90** «Санкционирование на иные отчетные года (за пределами планового периода)».
- счет, устанавливающий отражение на нем принимаемых обязательств, – **счет 502 07** «Принимаемые обязательства». К принимаемым обязательствам относятся обязательства, принятие которых планируется в соответствии с планом-графиком закупок. Учет принимаемых обязательств осуществляется на основании документов, подтверждающих планирование обязательств учреждения либо планирование изменений ранее принятых обязательств в текущем финансовом году, очередных финансовых годах, в том числе за пределами планового периода.

### **Забалансовый учет**

**02** «Материальные ценности, принятые на хранение». На данном счете дополнительно учитывается имущество, в отношении которого принято решение о списании (прекращении эксплуатации) до момента его демонтажа (утилизации, уничтожения);

**04** «Задолженность неплатежеспособных дебиторов». Списание задолженности с указанного счета необходимо осуществлять на основании решения комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов в случае наличия документов, подтверждающих прекращение обязательства смертью (ликвидацией) дебитора, а также по завершении срока возможного возобновления процедуры взыскания задолженности согласно действующему законодательству;

**09** «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных». Согласно положению, добавляемому в п. **349 Инструкции № 157н**, при выбытии транспортного средства материальные ценности, установленные на нем, списываются с указанного забалансового счета;

**17** «Поступление денежных средств на счета учреждения». Данный счет предназначен для учета поступлений денежных средств не только на банковские (лицевые) счета учреждений, но и в кассу;

**18** «Выбытия денежных средств со счетов учреждения». На данном счете будут учитываться выплаты, производимые не только с банковских (лицевых) счетов, но и из кассы учреждения;

**30** «Расчеты по исполнению денежных обязательств через третьих лиц». Он предназначен для учета расчетов по исполнению денежных обязательств через третьих лиц (при выплате пенсий, пособий, осуществлении иных выплат физическим лицам через

отделения Почты России, платежных агентов). Аналитический учет по счету ведется в многографной карточке и (или) карточке учета средств и расчетов в разрезе денежных обязательств по видам выплат средств бюджета или иных выплат.

2. Утвердить Положение об учетной политике для целей налогового учета на 2015 год (Положение № 2);

3. Контроль за формированием и соблюдением положений учетной политики возложить на главного бухгалтера организации .

4. Изменения учетной политики производить в случаях:

- изменения законодательства РФ и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету (не ранее чем с момента вступления в силу изменений норм указанного законодательства);

- в случае начала осуществления нового вида деятельности;

- разработки новых способов ведения бухгалтерского учета;

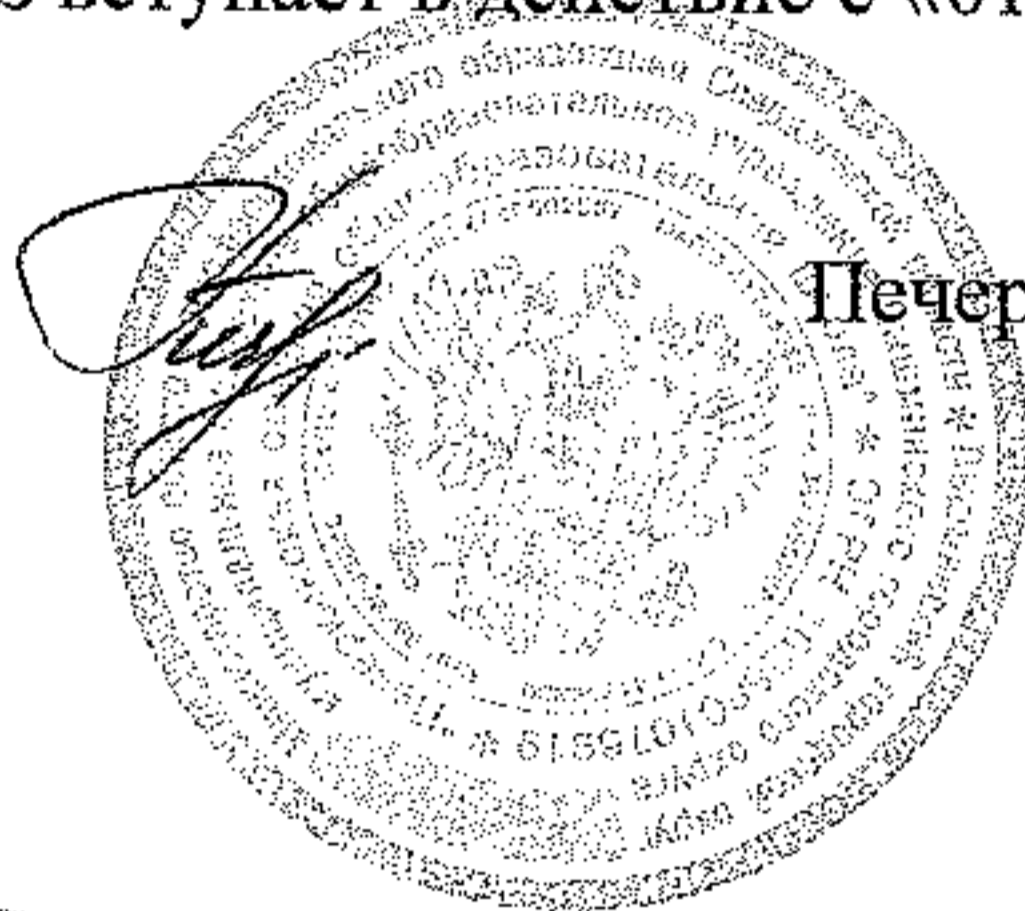
- существенного изменения условий хозяйствования.

Изменение учетной политики для целей налогового учета производить только при наступлении событий указанных в первых двух пунктах (разъяснения Минфина РФ от 14.04.2009 г. № 03-03-06/1/240)

Изменения оформлять необходимыми распорядительными документами.

5. Настоящий приказ вступает в действие с «01» января 2015 года.

Директор



Печеркина И.В.

**Положение № 2**  
**Об учетной политике для целей налогового учета в 2015 году по**  
**МБОУ ШГО «Печеркинская СОШ»»**

**1. Общие положения**

1.1. Установить организацию, форму и способы ведения налогового учета на основании действующих нормативных и разъяснительных документов:

- Налоговый Кодекс РФ (части первая и вторая) с учетом поправок, внесенных в 2012 году Федеральными Законами от 28.07.2012 № 130-ФЗ, 02.10.2012 № 162-ФЗ, 29.11.2012 № 205-ФЗ, 03.12.2012 № 235-ФЗ и прочими нормативными актами.
- При организации налогового учета в части начисления и уплаты взносов в фонды скорректировать их с учетом изменения тарифов страховых взносов, установленных законом № 243-ФЗ от 03.12.2012 «О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ по вопросам обязательного пенсионного страхования».

1.2 Установить, что налоговый учет осуществляется и налоговая отчетность формируется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером.

1.3. Основные задачи налогового учета:

- ведение в установленном порядке учета своих доходов и расходов и объектов налогообложения;
- предоставлять в налоговый орган по месту учёта в установленном порядке налоговых деклараций: НДС, налог на прибыль, налог на землю, налог на имущество.

1.4. Объектами налогового учета могут быть:

- операции по реализации услуг;
- имущество;
- доходы, по которым возникает обязанность по уплате налогов;
- иные доходы, имеющие стоимость, по которым возникает обязанность по уплате налогов.

**2. Система учёта**

2.1. Для подтверждения данных налогового учёта применяются:

- первичные учетные документы (включая бухгалтерскую справку), оформленные в соответствии с законодательством РФ.

2.2. Система налогового учета создается в рамках существующей системы бюджетного учета, которая развивается и дорабатывается в соответствии с требованиями Налогового Кодекса РФ.

2.3. Ответственность за ведение налогового учета возлагается на главного бухгалтера.

2.4. Декларации по НДФЛ готовит и представляет в налоговые органы ведущий бухгалтер.

2.5. К приносящей доход деятельности относятся:

- оказание платных услуг;

2.6. К целевым средствам относятся:

- благотворительность;
- пожертвование.

2.7. Данные бухгалтерского учета дают полную информацию о доходах и расходах, поэтому в составлении специальных налоговых регистров и расчетов нет необходимости.

**3. Налог на прибыль**

3.1. Налоговым периодом по налогу признается календарный год.

3.2. Отчетными периодами по налогу признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

3.3. Прибылью признаются доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов.

3.4. Налогом на прибыль облагаются:

- сумма превышения доходов над расходами по приносящей доход деятельности;
- сумма превышения доходов над расходами от реализации основных средств и иного имущества.

3.5. Для учета доходов и расходов в учреждении используется метод начисления:

- Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущенной временной определенности фактов хозяйственной деятельности);

- Расходы на производство и реализацию, осуществленные в течении отчетного (налогового) периода относятся к прямым расходам - материальные затраты, определяемые в соответствии с подпунктами 1 и 4 пункта 1 статьи 254 НК.

3.6. Датой осуществления материальных расходов признается:

- Дата передачи в производство сырья и материалов, приходящихся на произведенные товары (работы, услуги);
- Дата подписания налогоплательщиком акта приемки-передачи услуг (работ) производственного характера.

3.7. Порядок фактической уплаты налога на прибыль и авансовых платежей определяется статьёй 287 главы 25 Налогового Кодекса РФ. Авансовые платежи уплачиваются не позднее срока подачи налоговой декларации за соответствующий отчетный период. Налоговые ставки применяются в соответствии с пунктом 1 статьи 284 главы 25 Налогового Кодекса РФ.

#### **4. Налог на добавленную стоимость**

4.1 Согласно п. 6 ст. 149 НК РФ услуги по содержанию детей в школьных учреждениях не подлежат налогообложению при наличии у налогоплательщиков, осуществляющих эти операции, соответствующих лицензий на ведение деятельности, лицензируемой согласно законодательству РФ. Из данной формулировки следует, что услуги по платному питанию в школьном учреждении не подлежат налогообложению на основании п.п. 5 п. 2 ст. 149 НК РФ только при наличии у налогоплательщиков лицензии на ведение образовательной деятельности.

4.2 Момент определения налоговой базы при исчислении НДС считается начисление по табелю за платное питание в школьной столовой учащихся и сотрудников.

4.3 Приобретенные товары (работы, услуги, имущественные права) прямо относятся к деятельности, не подлежащей налогообложению НДС (освобождаемой от налогообложения), поэтому суммы налога включаются в их стоимость.

4.4 Услуги по питанию детей в школьном учреждении не являются объектом обложения НДС.

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

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

4.6 В соответствии со статьей 145 Налогового кодекса Российской Федерации с 01 января 2015 года учреждение использует право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога на добавленную стоимость на 12 календарных месяца.

#### **5. Налог на имущество организаций**

5.1. Налогооблагаемая база по налогу на имущество формируется согласно статьям 374, 375 главы 30 Налогового Кодекса РФ

5.2. Налоговая ставка применяется в соответствии с Законом г. Москвы от 5 ноября 2003г. № 64 «О налоге на имущество организаций»

5.3 Движимое имущество, принятое с 1 января 2013 года на учет в качестве основных средств, не облагается налогом на имущество (подп. 8 п. 4 ст. 374 Налогового кодекса РФ).

#### **6. Налог на землю**

6.1. Налогооблагаемая база по налогу на землю формируется согласно статьям 389, 390, 391 главы 31 Налогового Кодекса РФ.

Бухгалтерская налоговая отчетность представляется по формам и в сроки, установленные Минфином РФ и ИФНС РФ

Основание: Глава 2 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «о бухгалтерском учете».



## **7. Порядок применения Положения**

7.1. Предполагается, что выбранные способы налогового учета будут применяться последовательно из года в год.

7.2. Изменения в учетной политике, оформленные соответствующей организационно-распорядительной документацией организации, могут иметь место с начала отчетного года, если иное не обуславливается причиной такого изменения, в случаях:

- изменения законодательства в Российской Федерации;
- изменения применяемых методов учета;
- существенного изменения условий хозяйствования. Существенное изменение условий хозяйствования организации может быть связано с реорганизацией, изменением видов деятельности и т.п.

7.3. Вносить дополнения в принятую учетную политику организации в течение налогового периода в случаях:

- осуществления новых видов деятельности.

муниципальное бюджетное образовательное учреждение Пыщминского городского округа «Печеркинская средняя общеобразовательная школа»

ПРИКАЗ

«08» июня 2015 г.

№ 65/1

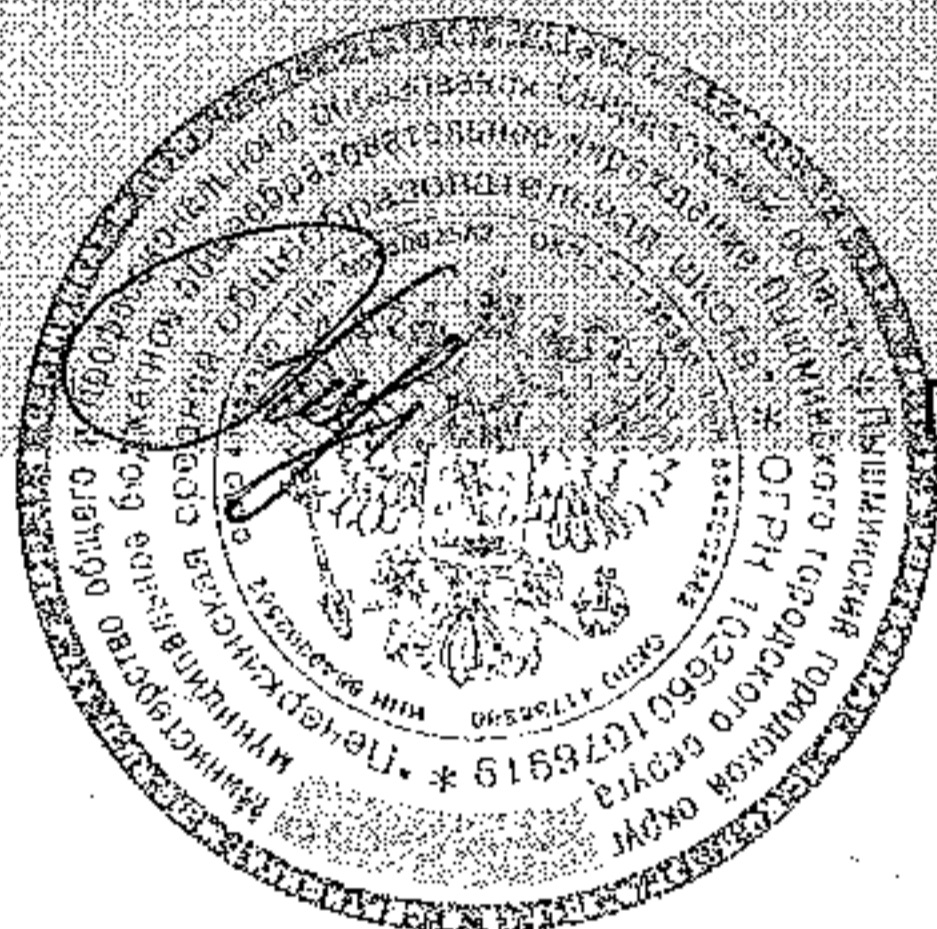
«О внесении изменений в Учетную политику МБОУ ПГО «Печеркинская СОШ»

В связи с вступлением в силу Приказа Минфина РФ 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»

П Р И К А З Ы В А Ю:

1. Внести прилагаемые изменения в Учетную политику МБОУ ПГО «Печеркинская СОШ».
2. Применять формы первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета с 01 июля 2015 года.

Директор



Печеркина И. В.