ДЕПАРТАМЕНТ КУЛЬТУРЫ ГОРОДА МОСКВЫ

ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ КУЛЬТУРЫ ГОРОДА МОСКВЫ «МОСКОВСКИЙ ТЕАТР ЭРМИТАЖ»

П Р И К А З

12.01.2026 № 1

О введении в действие учетной политики Государственного бюджетного учреждения культуры города Москвы «Московский театр Эрмитаж» на 2026 год

В соответствии с требованиями бухгалтерского законодательства для целей бухгалтерского учета на 2026 год **приказываю:**

1. Ввести в действие утвержденную Учетную политику ГБУК г. Москвы «Театр Эрмитаж» на 2026 год согласно Приложению к настоящему приказу.
2. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на главного бухгалтера Буянову Н.В.

Директор А.Р. Могинова

С приказом ознакомлена:

_____ /Буянова Н.В./ «12» января 2026 г.

/личная подпись/ /расшифровка подписи/

Приложение к приказу
от 12 января 2026 г. №1

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА
ГБУК г. Москвы «Театр Эрмитаж» для целей бухгалтерского и налогового учета

1. Общие положения организации учета

1.1. Настоящая Учетная политика устанавливает совокупность способов ведения бухгалтерского и налогового учета – первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности и предназначена для формирования полной и достоверной информации о финансовом, имущественном положении и финансовых результатах деятельности Государственного бюджетного учреждения культуры города Москвы «Московский театр Эрмитаж» (далее – театр, учреждение).

1.2. Учетная политика Учреждения разработана и осуществляется на основании и с учетом требований и принципов, изложенных в следующих нормативных документах:

- Федеральный закон Российской Федерации от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее – Закон 402-ФЗ);
- Стандарт «Единый план счетов» № 121н;
- Стандарт «План счетов бухгалтерского учета» № 133н и Правила по применению Плана счетов № 119н;
- Приказ Минфина от 24.05.2022 № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (далее — приказ № 82н);
- Приказ Минфина от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (далее — приказ № 209н);
- Приказ Минфина 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);
- Приказ Минфина от 15.04.2021 № 61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета

государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению» (далее — приказ № 61н);

- Федеральные стандарты бухгалтерского учета государственных финансов, утвержденными приказами Минфина от 31.12.2016 № 256н, 257н, 258н, 259н, 260н (далее — соответственно СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», СГС «Основные средства», СГС «Аренда», СГС «Обесценение активов», СГС «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»), от 30.12.2017 № 274н, 275н, 277н, 278н (далее — соответственно СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», СГС «События после отчетной даты», СГС «Информация о связанных сторонах», СГС «Отчет о движении денежных средств»), от 27.02.2018 № 32н (далее — СГС «Доходы»), от 28.02.2018 № 34н (далее — СГС «Непроизведенные активы»), от 30.05.2018 № 122н, 124н (далее — соответственно СГС «Влияние изменений курсов иностранных валют», СГС «Резервы»), от 07.12.2018 № 256н (далее — СГС «Запасы»), от 29.06.2018 № 145н (далее — СГС «Долгосрочные договоры»), от 15.11.2019 № 181н, 182н, 183н, 184н (далее — соответственно СГС «Нематериальные активы», СГС «Затраты по заимствованиям», СГС «Совместная деятельность», СГС «Выплаты персоналу»), от 30.06.2020 № 129н (далее — СГС «Финансовые инструменты»), от 30.10.2020 № 254н (далее – СГС «Метод долевого участия»), от 16.12.2020 № 310н (далее – СГС «Биологические активы»);
- Приказ Минфина России от 29.06.2018 №146н " Концессионные соглашения";
- Приказ Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н "Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений" (далее – Приказ 33н);
- Приказ Минфина РФ от 31.08.2018 № 186н "О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения" (далее – Приказ 186н);
- Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств" (далее – Приказ 49).
- Указание 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 – Указание 3210-У).

1.3. Учетная политика применяется последовательно из года в год. Настоящий документ, а также внесение в него изменений, утверждается приказом директора Учреждения и его соблюдение является обязательным для всех работников, вовлеченных в процесс организации и ведения бухгалтерского учета.

1.4. Изменения в учетной политике могут иметь место в случае реорганизации, смены собственника, изменений в законодательстве Российской Федерации, применения новых способов ведения бухгалтерского учета.

1.5. При внесении изменений в учетную политику главный бухгалтер оценивает в целях сопоставления отчетности существенность изменения показателей, отражающих финансовое положение, финансовые результаты деятельности учреждения и движение его денежных средств на основе своего профессионального суждения. Также на основе профессионального суждения оценивается существенность ошибок отчетного периода, выявленных после утверждения отчетности, в целях принятия решения о раскрытии в Пояснениях к отчетности информации о существенных ошибках.

1.6. В целях публичного раскрытия информации, основные положения Учетной политики размещаются на официальном сайте театра Эрмитаж в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет». Основание: пункт 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

Ответственным за организацию бухгалтерского учета в учреждении и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций является руководитель учреждения (п.1ст.7 Закона 402-ФЗ).

Директор Учреждения:

- несет ответственность за организацию бухгалтерского учета в Учреждении и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций;
- обеспечивает неукоснительное выполнение работниками требований главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений;
- несет ответственность за организацию хранения первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности.

1.8. Бухгалтерский учет и учет данных для целей налогообложения в учреждении осуществляется бухгалтерией театра под руководством главного бухгалтера. Деятельность бухгалтерии регламентируется должностными инструкциями работников бухгалтерии. Основание: пункт 3 статьи 7 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ. Учет данных для целей налогообложения в учреждении ведется на основе данных бухгалтерского учета.

1.9. На главного бухгалтера возложены функции по формированию учетной политики, предоставлению полной, достоверной и своевременной бухгалтерской и налоговой отчетности.

Главный бухгалтер Учреждения:

- подчиняется непосредственно директору Учреждения;
- несет ответственность за формирование Учетной политики Учреждения, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности (п. 8 Приказа 274н);

- устанавливает требования к порядку заполнения первичных учетных документов, обязательные к применению всеми сотрудниками Учреждения (п. 3 ст. 9 Закона 402ФЗ);
- не несет ответственность за несоответствие составленных другими лицами первичных учетных документов свершившимся фактам хозяйственной жизни (п. 24 Приказа 256н).

1.10. Работники бухгалтерии Учреждения несут ответственность за состояние бухгалтерского учета и достоверность контролируемых ими показателей бюджетной отчетности.

1.11. Бухгалтерский учет ведется в валюте Российской Федерации – в рублях и копейках. Стоимость объектов учета, выраженная в иностранной валюте, подлежит пересчету в валюту Российской Федерации.

1.12. Рабочий план счетов бухгалтерского учета учреждения формируется на основании Единого плана счетов бюджетного учета, утвержденного Стандартом «Единый план счетов» № 121н, Стандартом «План счетов бухгалтерского учета» № 133н и Правилами по применению Плана счетов № 119н, в составе номеров счетов учета для ведения синтетического и аналитического учета в соответствии с Приложением 1 к настоящей Учетной политике (далее – Рабочий план счетов).

При отражении в бухгалтерском учете хозяйственных операций 1–18 разряды номера счета Рабочего плана счетов формируются следующим образом:

Разряд номера счета	**Код**
1 - 4	*Аналитический код вида услуги, соответствующий коду раздела, подраздела расходов бюджета:* 0801, 0804 «Культура»
5 - 14	0000000000
15 - 17	*Аналитический код вида поступлений или выбытий, соответствующий*: - аналитической группе подвида доходов бюджетов; - коду вида расходов; - аналитической группе вида источников финансирования дефицитов бюджетов
18	*Код вида финансового обеспечения (деятельности):* *«2»* – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения); *«3»* – средства во временном распоряжении; *«4»* – субсидии на выполнение государственного задания; *«5»* - субсидии на иные цели; *«6»* - субсидия на цели осуществления капитальных вложений.

Аналитический учет также обеспечивается путем дополнительной детализации операций по кодам вида поступлений и выбытий.

1.13. Бухгалтерский учет активов и обязательств, учет исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения осуществляется раздельно по видам финансового обеспечения (деятельности):

2 – ПД приносящая доход деятельность (собственные доходы);

3 – ВР средства во временном распоряжении;

4 – ГЗ субсидия на выполнение государственного задания;

5 –ЦС субсидия на иные цели, а также по видам средств (источникам финансового обеспечения) с составлением единого баланса;

6 –КВ субсидия на цели осуществления капитальных вложений.

1.14. Для отражения объектов учета и изменяющих их фактов хозяйственной жизни используются формы первичных (сводных) учетных документов и регистров бухгалтерского учета:

- утвержденные приказом Минфина от 15.04.2021 № 61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению» (далее — приказ № 61н);
- 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 Минфина России № 52н);
- утвержденные правовыми актами уполномоченных органов исполнительной власти, обязывающими применять унифицированные формы (при их отсутствии в приказе Минфина России № 52н);
- самостоятельно разработанные формы первичных учетных документов, регистров и формы внутренней отчетности, приведенные в Приложении 2 к Учетной политике, оформленные в соответствии с требованиями пункта 2 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ и пункта 25 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденный приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н, с обязательным указанием следующих реквизитов:

– наименование документа;

– дата составления документа;

– наименование субъекта учета, составившего документ;

– содержание факта хозяйственной жизни;

– величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;

– наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного за правильность ее оформления, либо

наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за правильность оформления свершившегося события;

– подписи лиц с указанием фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

1.15. Требования главного бухгалтера по документальному оформлению фактов хозяйственной жизни и предоставлению в бухгалтерию учреждения документов и сведений, необходимых для отражения в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности, обязательны для всех работников учреждения.

1.16. Лицо, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, не несет ответственность за соответствие составленных другими лицами первичных учетных документов свершившимся фактам хозяйственной жизни.

1.17. Достоверность и полноту данных, содержащихся в первичных учетных документах, обеспечивают лица, ответственные за оформление факта хозяйственной жизни и (или) согласовавшие и подписавшие эти документы.

1.18. Порядок передачи первичных учетных документов для отражения в бухгалтерском учете установлены в графике документооборота (Приложение 3 к настоящей учетной политике).

Основание: пункт 22 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», подпункт «д» пункта 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

Лица, ответственные за оформление факта хозяйственной жизни, обеспечивают своевременную передачу первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета в соответствии с порядком и в сроки согласно утвержденному Графику документооборота и требованиям главного бухгалтера.

1.19. К бухгалтерскому учету принимаются первичные (сводные) учетные документы, поступившие по результатам внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, согласно Положению о внутреннем финансовом контроле, Приложение 4 к настоящей Учетной политике.

1.20. При поступлении или оформлении документов на иностранных языках применяется следующий порядок построчного перевода таких документов на русский язык:

– чеки, квитанции, счета, письма и т.п. – перевод осуществляется сотрудником международного отдела;

– договоры, соглашения и т.п. переводятся специализированной организацией, предоставляющей оказание услуг по переводу.

Перевод скрепляется подписью лица, осуществившего перевод.

1.21 Данные, содержащиеся в принятых к учету первичных (сводных) учетных документах, подлежат отражению в учете на дату:

– совершения факта хозяйственной жизни;

– поступления документа в бухгалтерию театра (для документов, поступивших или сформированных после закрытия отчетного периода).

1.22 Данные принятых к учету первичных (сводных) учетных документов отражаются в регистрах бухгалтерского учета накопительным способом.

Обязательными реквизитами регистра бухгалтерского учета являются:

– наименование регистра;

– наименование экономического субъекта, составившего регистр;

– дата начала и окончания ведения регистра и (или) период, за который составлен регистр;

– хронологическая и (или) систематическая группировка объектов бухгалтерского учета;

– величина денежного измерения объектов бухгалтерского учета с указанием единицы измерения;

– наименования должностей лиц, ответственных за ведение регистра;

– подписи лиц, ответственных за ведение регистра, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

1.23 В Учреждении формируются следующие журналы операций:

№ п/п	Наименование журнала операций	Номер журнала операций
1	Журнал операций по счету «Касса»	№ 1
2	Журнал операций с безналичными денежными средствами	№ 2
3	Журнал операций расчетов с подотчетными лицами	№ 3
4	Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками	№ 4
5	Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам	№ 5
6	Журнал операций расчетов по оплате труда	№ 6
7	Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов	№ 9

Журналы операций подписываются главным бухгалтером и бухгалтером, составившим журнал операций.

1.24 Формирование первичных (сводных) учетных документов и регистров бухгалтерского учета, а также отражение фактов хозяйственной жизни по соответствующим счетам рабочего плана счетов, осуществляется автоматизировано с применением программного продукта Парус-Бюджет 8.

В целях обеспечения сохранности электронных данных бухгалтерского учета и отчетности на сервере ежедневно производится сохранение резервных копий баз данных.

Основание: Стандарт «Единый план счетов» № 121н.

1.25 Первичные (сводные) учетные документы, регистры бухгалтерского учета составляются на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа (регистра), подписанного электронной подписью.

Первичные (сводные) учетные документы, регистры бухгалтерского учета, оформленные в электронном виде, подписываются электронными подписями в соответствии с положениями Федерального закона от 06.04.2011 № 63-ФЗ «Об электронной подписи».

Для обмена первичными учетными документами в электронном виде учреждением используется система электронного документооборота Контур Диадок, СБИС, ЕИС, ЕАИСТ.

В случае необходимости обеспечения составления (хранения) на бумажном носителе первичного (сводного) учетного документа, регистра бухгалтерского учета, составленного в электронном виде, изготавливается копия такого первичного (сводного) учетного документа, регистра бухгалтерского учета на бумажном носителе и заверяется собственноручной(-ными) подписью(-сями) лиц, подписавших документ.

К бухгалтерскому учету могут приниматься скан-копии первичных учетных документов, содержащих собственноручные подписи (сформированных на бумажном носителе), в случае, если данные документы содержат все обязательные реквизиты и при условии удостоверения соответствия скан-копии подлиннику документа квалифицированной электронной подписью лица, ответственного за оформление указанным документом факта хозяйственной жизни, и (или) лица, ответственного за формирование и (или) передачу такой скан-копии.

1.26 Список работников учреждения, имеющих право подписи электронных документов и регистров бухгалтерского учета утверждается отдельным приказом учреждения.

1.27 Электронные документы, подписанные электронной подписью, хранятся в электронном виде на сервере, обеспечивающим защиту данных электронных документов от несанкционированных исправлений.

Средства, обеспечивающие воспроизведение электронных документов, а также проверку подлинности электронной подписи, подлежат хранению не менее пяти лет после года, в котором они использовались для составления электронных документов в последний раз.

1.28 По истечении каждого отчетного периода (месяца, квартала, года) первичные (сводные) учетные документы, сформированные на бумажном носителе, относящиеся к соответствующим Журналам операций, подобранные брошюруются в папку (дело). На обложке папки (дела) указывается:

– номер номенклатурного дела в соответствии с утвержденной Номенклатурой дел учреждения;

– период (дата), за который сформирован регистр бухгалтерского учета (Журнал операций), с указанием года и месяца (числа);

– наименование регистра бухгалтерского учета (Журнала операций), с указанием при наличии его номера.

При незначительном количестве документов в течение нескольких месяцев одного финансового года допускается их подшивка в одну папку (дело).

1.29. При обнаружении в выходных формах регистров ошибок осуществляется анализ (диагностика) ошибочных данных, их исправление и получение выходных форм документов с учетом исправлений.

Без соответствующего документального оформления исправления в электронных базах данных не допускаются.

1.30. Бухгалтерская отчетность формируется учреждением в виде электронного документа, подписанного усиленной квалифицированной электронной подписью и составляется на основании сводных данных аналитического и синтетического учета по формам, в объеме и в сроки, установленные учредителем и приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».

1.31. Предоставление налоговой и иной отчетности осуществляется в соответствии с установленными нормативными документами сроками.

1.32. Ежемесячная, квартальная и годовая бухгалтерская и налоговая отчетность учреждения формируется на бумажных носителях и в электронном виде. Предоставление отчетности осуществляется в установленные сроки с использованием электронных средств связи и каналов для передачи информации после утверждения директором (или уполномоченным лицом) учреждения.

1.33. С использованием телекоммуникационных каналов связи и электронной подписи бухгалтерия учреждения осуществляет электронный документооборот по следующим направлениям:

– направление бухгалтерской отчетности учредителю;

– направление отчетности по налогам, сборам и иным обязательным платежам в инспекцию Федеральной налоговой службы;

– направление отчетности в СФР;

– направление статистической отчетности;

– направление сведений по зарплатным проектам с использованием системы дистанционного банковского обслуживания.

1.34. Хранение первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности как на бумажном носителе, так и в форме электронного документа, осуществляется в сроки, установленные приказом Росархива от 20.12.2019 № 236 «Об утверждении Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения».

1.35. Ответственность за организацию хранения первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности несет директор учреждения.

При смене директора учреждения и (или) главного бухгалтера обеспечивается передача документов бухгалтерского учета учреждения.

Основанием для передачи документов и дел учреждения является прекращение полномочий директора, приказ по учреждению об освобождении от должности главного бухгалтера учреждения.

1.36. Достоверность данных учета и отчетности подтверждается путем инвентаризаций активов и обязательств, проводимых в соответствии с порядком, приведенным в Приложении 5 к настоящей Учетной политике.

1.37. Выдача денежных средств под отчет и возмещение расходов, осуществленных работниками за счет собственных средств, производится в соответствии с порядком, приведенным в Приложении 6 к настоящей Учетной политике.

1.38. Для проведения инвентаризаций в учреждении создаются постоянно действующие инвентаризационные комиссии.

1.39. Приказом директора создаётся постоянно действующая комиссии по принятию к учету и списанию с учёта объектов нефинансовых активов (далее – Комиссия по принятию к учёту и списанию с учёта объектов нефинансовых активов).

В случае приобретения сложного объекта нефинансовых активов приказом директора может быть создана временная комиссия по принятию к учету приобретенных нефинансовых активов.

1.40. Расчеты с персоналом театра осуществляются на основе табеля учета рабочего времени (ф. 0504421). Табель заполняется за период, за который предусмотрена выплата заработной платы методом сплошной регистрации. Корректирующий табель составляется с учетом изменений представленных сведений об учете рабочего времени (представление работником листка нетрудоспособности, приказа (распоряжения) о направлении работника в командировку, приказа (распоряжения) о предоставлении отпуска работнику и других документов, в том числе в связи с поздним представлением документов). При заполнении Табеля (ф. 0504421) применяются следующие условные обозначения:

Наименование показателя	Код
Выходные и нерабочие праздничные дни	-
Фактически отработанные часы	Ф
Временная нетрудоспособность	Б

Наименование показателя	Код
Работа в ночное время	Н
Служебная командировка	К
Работа в выходные и нерабочие праздничные дни	РП

Наименование показателя	Код
Выходные и нерабочие праздничные дни	-
Временная нетрудоспособность без назначения пособия в случаях, предусмотренных законодательством	Т
Очередные и дополнительные отпуска	О
Учебный дополнительный отпуск	ОУ
Отпуск по беременности и родам (отпуск в связи с усыновлением новорожденного ребенка)	Р
Отпуск по уходу за ребенком	ОР
Отпуск без сохранения заработной платы, предоставляемый работнику по разрешению работодателя	ДО

Наименование показателя	Код
Работа в ночное время	Н
Дополнительные выходные дни (оплачиваемые)	ОВ
Дополнительные выходные дни (без сохранения заработной платы)	НВ
Прогулы	П
Неявки по невыясненным причинам (до выяснения обстоятельств)	НН
Отстранение от работы (недопущение к работе) по причинам, предусмотрен иным законодательством, без начисления заработной платы	НБ
Приостановление действия трудового договора на период мобилизации	ПД

1.41. Порядок извещения работника о составных частях заработной платы (выдача расчетных листков) осуществляется посредством отправки ему расчетного листка по электронной почте.

2. Общие принципы и способы ведения бухгалтерского учета

Общие положения

Для случаев, которые не установлены в федеральных стандартах и других нормативно-правовых актах, регулирующих бухучет, метод определения справедливой стоимости выбирает комиссия учреждения по принятию к учёту и списанию с учёта объектов нефинансовых активов.

Основание: пункт 54 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

В случае если для показателя, необходимого для ведения бухгалтерского учета, не установлен метод оценки в законодательстве и в настоящей учетной политике, то величина оценочного показателя определяется профессиональным суждением главного бухгалтера.

Основание: пункт 6 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

Принятие к учету основных средства, нематериальных и непроизведенных активов, по факту документального подтверждения их приобретения согласно условиям государственных контрактов (договоров), осуществляется на основании Решения о признании объектов НФА (ф. 0510441). При этом формирование дополнительных документов, в частности Акта приема-передачи объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) в этом случае не требуется.

При определении справедливой стоимости методом рыночных цен соблюдается принцип осмотрительности – активы принимаются к учету по средней стоимости из полученных результатов анализа рынка (для вновь поступающих объектов), но не ниже остаточной стоимости актива по данным бухгалтерского учета (для уже стоящих на балансовом учете объектов).

По результатам проведенной оценки решение об определении справедливой стоимости оформляется актом об определении справедливой стоимости основных средств и материальных запасов.

Основание: Стандарт «Единый план счетов» № 121н.

2.1. Учет объектов основных средств

2.1.1. Порядок отнесения материальных ценностей к основным средствам регламентируется Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденным приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н (далее – ФСБУ «Основные средства»).

2.1.2. Первоначальная стоимость объекта основных средств, приобретенного в результате обменных операций, определяется как сумма вложений в основные средства, связанная непосредственно с приобретением (сооружением, изготовлением) с учетом сумм налога на добавленную стоимость, предъявленных учреждению поставщиками (подрядчиками, исполнителями), кроме приобретения (сооружения, изготовления) объекта в рамках деятельности учреждения, облагаемой НДС.

Если прочие расходы (доставка, монтаж, наладка) связаны с приобретением различного вида нефинансовых активов, то данные расходы распределяются пропорционально стоимости видов нефинансовых активов.

2.1.3. При приобретении (создании) нефинансовых активов за счет средств, полученных более чем по одному виду финансового обеспечения, суммы вложений, сформированные на счете 106.00 «Вложения в нефинансовые активы», переводятся на код финансового обеспечения «4» - «Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания».

Отражение операций по переводу нефинансовых активов с одного кода финансового обеспечения на другой осуществляется с использованием счета 304 06 «Расчеты с прочими кредиторами».

2.1.4. Объекты основных средств (за исключением недвижимого имущества) с балансовой стоимостью, превышающей 500 000 (пятьсот тысяч) рублей, а также иное движимое имущество, без которого осуществление уставной деятельности будет существенно затруднено или невозможно:

- Музыкальные инструменты с балансовой стоимостью от 100 000 (сто тысяч) рублей до 500 000;
- Объекты нематериальных активов, относящиеся к результатам интеллектуальной деятельности, с балансовой стоимостью от 250 000(двести пятьдесят тысяч) до 500 000(пятьсот тысяч) рублей и приобретенные по виду финансового обеспечения «4ГЗ», «5 ЦС» учитываются в составе особо ценного движимого имущества (далее – ОЦДИ).

Не допускается включение в Перечень ОЦДИ объектов, не предназначенных для осуществления основных видов деятельности, приобретенных за счет средств от приносящей доход деятельности, пожертвований и иных средств, кроме указанных в п.2.1.4.

На основании данных бухгалтерского учета вносятся изменения в перечень ОЦДИ (п.5 постановления Правительства РФ от 21.12.2010 №1077-ПП «О Порядке определения видов и перечней особо ценного движимого имущества государственных бюджетных и автономных учреждений города Москвы» и п.1.3 приложения 2 к приказу Департамента культуры города Москвы от 18.11.2024 №915/ОД) рекомендуемая дата - не позднее 3-х рабочих дней после отражения в учете.

2.1.5. Изменение балансовой стоимости объектов допускается в случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, разукомплектовании (частичной ликвидации) и переоценки объектов основных средств.

Работы, выполненные по модернизации, реконструкции объектов основных средств оформляются Актом приема-сдачи отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (ф.0504103).

2.1.6. Переоценка стоимости основных средств проводится в соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации, а также при отчуждении имущества не в пользу организаций бюджетной сферы.

При переоценке объекта основных средств сумма накопленной амортизации, исчисленная на дату проведения переоценки, вычитается из балансовой стоимости объекта основных средств, после чего остаточная стоимость пересчитывается до переоцененной стоимости актива.

Основание: пункт 41 СГС «Основные средства».

2.1.7. Объекты основных средств принимаются к учету в соответствии с ОКОФ (ОК 013-2014), утвержденным приказом Росстандарта России от 12.12.2014 № 2018-ст. Объекты основных средств, не включенные в ОКОФ (ОК 013-2014), принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ОКОФ (ОК 013-94).

2.1.8. Первоначальной стоимостью объектов основных средств, приобретаемых в результате необменных операций (принимаемых к учету по договорам дарения, пожертвования, стоимость неучтенных объектов, выявленных по результатам инвентаризации), является их справедливая стоимость, которая определяется комиссией по поступлению активов, методом рыночных цен:

– по объектам недвижимого имущества – на основании экспертного заключения организации-оценщика;

– по объектам движимого имущества:

- на основании данных, имеющихся в учреждении (документы поставщиков или покупателей и др.);

- на основании данных о ценах в средствах массовой информации (Интернет);

- на основании экспертного заключения организации оценщика.

2.1.9. По материальным ценностям, полученным безвозмездно от организаций в качестве основных средств, проверяется их соответствие критериям учета в составе основных средств на основании действующего законодательства и настоящей Учетной политики.

Если по указанным основаниям полученные материальные ценности следует классифицировать как материальные запасы, они должны быть приняты к учету в составе материальных запасов или переведены в категорию материальных запасов сразу же после принятия к учету.

Если материальные ценности, полученные безвозмездно от организаций в качестве основных средств, в соответствии с действующим законодательством и настоящей Учетной политикой могут быть классифицированы как основные средства, необходимо уточнить код ОКОФ, счет учета, нормативный и оставшийся срок полезного использования.

В случае, если счет учета основных средств для полученных объектов, определенный в соответствии с действующим законодательством, не совпадает с данными передающей стороны, объект основных средств должен быть принят к учету в соответствии с нормами законодательства или переведен на соответствующий счет учета на основании бухгалтерской справки (ф. 0504833).

В ситуации, когда для полученного основного средства оставшийся срок полезного использования, определенный в соответствии с нормами законодательства, истек, но амортизация полностью не начислена, производится доначисление амортизации до 100% в месяце, следующем за месяцем принятия основного средства к учету.

Если по полученному основному средству передающей стороной амортизация начислялась с нарушением действующих норм, пересчет начисленных сумм амортизации не производится.

В случае отсутствия на дату принятия объекта к учету информации о начислении амортизации, пересчет амортизации не производится. При этом начисление амортизации осуществляется исходя из срока полезного использования, установленного с учетом срока фактической эксплуатации поступившего объекта.

2.1.10. Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

Комплекс конструктивно сочлененных предметов – это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющих общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Системные блоки, мониторы, МФУ, принтеры учитываются как обособленные предметы, которые выполняют самостоятельные функции.

2.1.11. Для организации учета и обеспечения контроля сохранности основных средств, каждому объекту, кроме библиотечных фондов, независимо от того, находится ли он в эксплуатации, в запасе или на консервации, присваивается уникальный инвентарный порядковый номер.

2.1.12. Каждому объекту основных средств присваивается уникальный инвентарный номер, состоящий из 12 знаков:

1-й знак	–	код источника финансирования
2-й, 3-й, 4-й знаки	–	код синтетического счета
5-й, 6-й знаки	–	код аналитического счета
7-й, 8-й, 9-й, 10-й, 11-й знаки	–	порядковый номер объекта

2.1.13. Нанесение инвентарных номеров на основные средства производится материально ответственными лицами следующими способами:

– штрихкодированием, с использованием принтера штрих-кода и сканера штрих кода;

– несмываемой краской, маркером или иным способом, обеспечивающим сохранность маркировки;

– при невозможности нанесения инвентарного номера на объекты, номер указывается в местах хранения.

В случае если объект является сложным (комплексом конструктивно сочленённых предметов), инвентарный номер по возможности обозначается на каждом составляющем элементе.

Объектам основных средств, имеющим уникальный номер однозначно его идентифицирующий в качестве индивидуально-определенной вещи (например,

кадастровый номер, государственный (регистрационный) опознавательный знак (номер) транспортного средства), инвентарный номер присваивается без нанесения его на объект.

Инвентарный номер, присвоенный объекту основных средств, сохраняется за ним на весь период его нахождения в учреждении.

Инвентарные номера объектов основных средств, выбывших с балансового учета, объектам основных средств, вновь принятым к бухгалтерскому учету, не присваиваются.

2.1.14. Срок полезного использования по новым основным средствам определяется в соответствии с ОКОФ и постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

2.1.15. Для объектов основных средств, входящих в десятую амортизационную группу ОКОФ, срок полезного использования определяется в соответствии с решением комиссии по поступлению активов.

2.1.16. Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается решением комиссии по поступлению активов, следующим образом:

– по объектам основных средств стоимостью более 10 000 (десяти тысяч) рублей – по максимальному пределу в соответствующей амортизационной группе;

– по объектам основных средств стоимостью менее 10 000 (десяти тысяч) рублей включительно – по минимальному пределу в соответствующей амортизационной группе, увеличенному на один месяц;

– по объектам основных средств, информация по которым отсутствует в Классификации основных средств – исходя из рекомендаций, содержащихся в документах производителя;

– по объектам основных средств, бывших в эксплуатации, срок полезного использования устанавливается с учетом фактической эксплуатации.

2.1.17. Сохранность и ведение оперативного учета основных средств возлагается на материально ответственных лиц.

2.1.18. Техническая документация на основные средства подлежит хранению в структурных подразделениях материально ответственными лицами.

Обязательному хранению в составе технической документации также подлежат документы (лицензии), подтверждающие наличие неисключительных (пользовательских, лицензионных) прав на программное обеспечение, установленное на объекты основных средств.

По объектам основных средств, для которых производителем и (или) поставщиком предусмотрен гарантийный срок эксплуатации, подлежат сохранению гарантийные талоны, которые хранятся вместе с технической документацией.

2.1.19. Принятие к учету объектов основных средств и решение о вводе их в эксплуатацию принимает постоянно действующая комиссия по поступлению активов, обязанности которой прописаны в Положении о комиссии по поступлению активов (Приложение 7 к настоящей Учетной политике).

2.1.20. Принятие к учету и ввод в эксплуатацию основных средств оформляется комплектом следующих документов:

– Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441);

– Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207);

– Требование-накладная (ф. 0510451) - для объектов стоимостью свыше 10 00 руб.;

- Требование-накладная (ф. 0504204) - для объектов стоимостью до 10 000 руб.;

- Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0509215) / Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0509216).

2.1.21. Внутреннее перемещение объектов основных средств между материально ответственными лицами оформляется Накладной на внутреннее перемещение ((ф. 0510450 и /или ф. 0504102) и /или ф. 0504102).

Накладная на внутреннее перемещение ((ф. 0510450 и /или ф. 0504102)) выписывается бухгалтерией в трех экземплярах, подписывается ответственными лицами структурных подразделений получающей и передающей сторон. Первый экземпляр остается в бухгалтерии, второй – передается ответственному лицу, передающему объект основных средств, третий экземпляр передается ответственному лицу, принимающему объект основных средств.

2.1.22. Синтетический учет основных средств ведется на счете 101.00 «Основные средства» в соответствии с видом объектов учета.

2.1.23. Счет 101.Х8 «Прочие основные средства» используется для учета постановочных основных средств.

К постановочным основным средствам относятся: декорации, костюмы, реквизит, гримерно-постижёрские принадлежности и другие основные средства, используемые для показа определенного спектакля. Основные средства, используемые для показа нескольких спектаклей, учитываются на счетах 101.Х4 «Машины и оборудование» или 101.Х6 «Производственный и хозяйственный инвентарь».

2.1.24. Аналитический учет основных средств и их амортизации ведется по отдельным инвентарным объектам в разрезе материально ответственных лиц и видов имущества.

2.1.25. По основным средствам стоимостью свыше 100 000 (ста тысяч) рублей начисление амортизации производится линейным способом пропорционально сроку полезного использования на последнее число месяца.

2.1.26. При единовременном списании на расходы стоимости основных средств до 10 000 (десяти тысяч) рублей включительно (за исключением объектов недвижимости) в целях обеспечения сохранности этих объектов их аналитический учет ведется на отдельном забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации» в оборотной ведомости по балансовой стоимости.

2.1.27. Перевод на консервацию объектов основных средств осуществляется на основании приказа директора учреждения. Подтверждением перевода на консервацию является акт. Акт составляется в произвольной форме с обязательным содержанием следующих реквизитов:

- полное наименование объекта основных средств
- инвентарный номер
- материально ответственное лицо
- стоимость объекта
- причина перевода
- срок перевода на консервацию

При переводе объекта на консервацию на срок более 3-х месяцев начисление амортизации приостанавливается. Консервация и расконсервирование отражается в инвентарной карточке.

2.1.28. Списание основных средств производится в случае их физического, морального износа или нецелесообразности их восстановления.

2.1.29. Списание недвижимого имущества, особо ценного движимого имущества, закрепленного за учреждением, производится после согласования с учредителем.

2.1.30. Списание остального движимого имущества, производится без согласования с учредителем.

2.1.31. После утверждения Акта о списании (ф. 0510454) производится списание основного средства с баланса. До момента утилизации объекты учитываются на забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение».

в условной оценке 1 (один) рубль за единицу.

2.1.32. Разукомплектование (частичная ликвидация) основного средства оформляется Актом о разукомплектовании (частичной ликвидации) объекта основного средства. При частичной ликвидации основного средства расчет стоимости ликвидируемой части объекта осуществляется:

- в процентном отношении к стоимости всего объекта, определенном комиссией по списанию федерального имущества;
- исходя из стоимости отдельных предметов, входящих в состав сложных объектов основных средств.

2.1.33. При начислении задолженности по недостаче нефинансовых активов текущая восстановительная стоимость нефинансовых активов на день обнаружения ущерба определяется комиссией по поступлению активов в порядке, аналогичном порядку определения текущей оценочной стоимости.

2.1.34. Принятые на ответственное хранение объекты основных средств учитываются на счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение».

в оценке, предусмотренной договором, а при ее отсутствии – в условной оценке 1 (один) рубль за единицу.

2.2. Учет нематериальных активов

2.2.1. Порядок отнесения объектов нефинансовых активов к нематериальным активам регламентируется Федеральным стандартом бухгалтерского учета государственных финансов «Нематериальные активы», утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 № 181н.

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

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

– объект способен приносить экономические выгоды в будущем;

– у объекта отсутствует материально-вещественная форма;

– объект можно отделить от другого имущества (выделить);

– объект предназначен для использования в деятельности учреждения свыше 12 месяцев;

– не предполагается последующая перепродажа данного актива;

– имеются надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование актива;

– имеются надлежаще оформленные документы, устанавливающие исключительное право на актив;

– в случаях, установленных законодательством Российской Федерации, имеются надлежаще оформленные документы, подтверждающие исключительное право на актив (патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.) или исключительного права на результаты научно-технической деятельности, охраняемые в режиме коммерческой тайны, включая потенциально патентоспособные технические решения и секреты производства (ноу-хау).

2.2.4. Первоначальная стоимость объекта нематериальных активов, приобретенного в результате обменных операций, определяется как сумма вложений в нематериальные активы, связанная непосредственно с приобретением (изготовлением) с учетом сумм налога на добавленную стоимость, предъявленных учреждению поставщиками (подрядчиками, исполнителями), кроме приобретения (изготовления) объекта в рамках деятельности учреждения, облагаемой НДС.

2.2.5. Первоначальной стоимостью объектов нематериальных активов, приобретаемых в результате необменных операций, является его справедливая

стоимость на дату приобретения, либо стоимость, отраженная в передаточных документах.

В случае если объект нематериальных активов, приобретенный путем необменной операции, не может быть оценен по справедливой стоимости и передаточные документы не содержат информации о его стоимости, его первоначальной стоимостью признается текущая оценочная стоимость.

Определение текущей оценочной стоимости в целях принятия к бухгалтерскому учету объекта нематериального актива производится на основе цены, действующей на дату принятия к учету указанного актива, полученного безвозмездно, на данный или аналогичный вид нематериального актива. Данные о действующей цене должны быть подтверждены документально, а в случаях невозможности документального подтверждения - экспертным путем.

При определении текущей оценочной стоимости в целях принятия к бухгалтерскому учету объекта нематериального актива комиссией по поступлению активов, созданной в учреждении на постоянной основе, используются данные о ценах на аналогичные нематериальные активы, сведения об уровне цен, имеющиеся у органов государственной статистики, а также в средствах массовой информации и специальной литературе, экспертные заключения (в том числе экспертов, привлеченных на добровольных началах к работе в комиссии по поступлению активов) о стоимости отдельных (аналогичных) объектов нематериальных активов.

В случае, если данные о ценах на аналогичные либо схожие нематериальные активы по каким-либо причинам недоступны, в целях обеспечения непрерывного ведения бухгалтерского учета и полноты отражения в бухгалтерском учете свершившихся фактов хозяйственной деятельности, текущая оценочная стоимость признается в условной оценке, равной одному рублю. При этом указанные нематериальные активы, соответствующие критериям признания активов, отражаются субъектом учета на балансовых счетах в условной оценке: один объект, один рубль.

После получения данных о ценах на аналогичные либо схожие нематериальные активы по объекту нематериального актива, отраженного на дату признания в условной оценке, комиссией по поступлению активов субъекта учета осуществляется пересмотр балансовой (справедливой) стоимости такого объекта.

2.2.6. Первоначальной стоимостью объектов нематериальных активов, созданных собственными силами, является сумма затрат, понесенных с момента, когда объект нематериальных активов впервые стал соответствовать критериям признания нематериальных активов и включает все прямые затраты, необходимые для создания, производства и подготовки объекта нематериального актива к использованию по назначению, в том числе:

а) суммы, уплачиваемые за выполнение работ или оказание услуг при создании объекта нематериальных активов согласно договорам (государственным (муниципальным) контрактам), в том числе по договорам авторского заказа (авторским договорам), договорам на выполнение опытно-конструкторских и технологических работ;

б) расходы на оплату труда сотрудников, непосредственно занятых в процессе создания объекта нематериальных активов или в выполнении опытно-конструкторских и технологических работ;

в) платежи, необходимые для регистрации прав на объекты нематериальных активов;

г) амортизация патентов и лицензий, использованных для создания объекта нематериальных активов;

д) расходы на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других основных средств и иного имущества, расходы на амортизацию основных средств и объекта нематериальных активов, использованных непосредственно при создании объекта нематериальных активов, первоначальная стоимость которого формируется;

е) иные расходы, непосредственно связанные с созданием объекта нематериальных активов и обеспечением условий для его использования в запланированных целях.

Объект, являющийся результатом научных исследований (научно-исследовательских разработок), а также опытно-конструкторских и технологических разработок, проводимых собственными силами субъекта учета, подлежит признанию в качестве вложений в объекты нематериальных активов при соблюдении следующих условий, являющихся критериями признания нематериальных активов:

а) субъект учета намерен и имеет возможность (техническую и финансовую) завершить создание объекта нематериального актива, а также возможность его использовать;

б) получение будущих экономических выгод или полезного потенциала от использования объекта нематериальных активов, создаваемого собственными силами субъекта учета, документально обосновано;

в) возможно надежно оценить затраты, относящиеся к объекту нематериальных активов, понесенные в процессе его разработки.

В первоначальную стоимость объекта нематериальных активов не включаются и отражаются в составе расходов текущего периода:

а) общехозяйственные, общие административные и прочие общие накладные расходы, кроме тех, которые могут быть отнесены напрямую на подготовку определенного объекта нематериальных активов к использованию;

б) первоначальные операционные убытки, возникшие до момента достижения плановой производительности указанного актива;

в) расходы на обучение персонала по работе с активом.

2.2.7. Вложения в нематериальные активы учитываются на счете 106.30 «Вложения в нефинансовые активы» по видам нематериальных активов, вложения в права пользования нематериальными активами учитываются на счете 106.60

«Вложения в права пользования нематериальными активами» по видам нематериальных активов.

2.2.8. Синтетический учет нематериальных активов ведется на счете 102.00 «Нематериальные активы» по видам нематериальных активов.

2.2.9. Синтетический учет прав пользования нематериальными активами ведется на счете 111.60 «Права пользования нематериальными активами» по видам нематериальных активов.

2.2.10. Вид нематериального актива обозначается следующими буквенными обозначениями:

N – научные исследования (научно исследовательские разработки)

R – опытно-конструкторские и технологические разработки

I – программное обеспечение и базы данных

D – иные объекты интеллектуальной собственности

2.2.11. Подгруппами нематериальных активов являются:

– нематериальные активы с определенным сроком полезного использования;

– нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования.

2.2.12. Принятие к учету нематериальных активов осуществляется в момент возникновения исключительного права на основании документов, подтверждающих переход права собственности.

К таким документам, подтверждающим переход права собственности, относятся патенты, свидетельства, договора на отчуждение исключительного права, договора авторского заказа, трудовые договора и другие, подтверждающих права организации на объекты нематериальных активов.

2.2.13. Единицей бухгалтерского учета объекта нематериальных активов является инвентарный объект.

2.2.14. Каждому инвентарному объекту нематериальных активов присваивается уникальный инвентарный номер в порядке, определенном пунктом 2.1.13 настоящей Учетной политики.

2.2.15. Инвентарный номер, присвоенный объекту нематериального актива, сохраняется за ним на весь период его учета в учреждении.

Инвентарные номера выбывших (списанных) объектов нематериальных активов вновь принятым к бухгалтерскому учету объектам, не присваиваются.

2.2.16. Сроком полезного использования нематериального актива является период, в течение которого предполагается использование актива и устанавливается решением комиссии по поступлению активов.

Срок полезного использования объекта нематериальных активов - секрета производства (ноу-хау), устанавливается исходя из срока, в течение которого соблюдается конфиденциальность сведений в отношении такого объекта, в том числе путем введения режима коммерческой тайны.

Если срок охраны конфиденциальности не установлен, в учете возникает объект нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования.

Продолжительность периода, в течение которого предполагается использовать нематериальный актив, ежегодно определяется в ходе годовой инвентаризации комиссией по поступлению активов - проводится анализ возможности установления срока полезного использования по всем объектам, входящим в подгруппу «Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования», по результатам которого может быть принято решение о переводе актива с неопределенным сроком использования в подгруппу объектов с определенным сроком. В случае установления срока полезного использования одновременно устанавливается и способ амортизации.

2.2.17. Амортизация начисляется по объектам нематериальных активов с определенным сроком полезного использования в следующем порядке:

– на объекты нематериальных активов стоимостью свыше 100 000 (ста тысяч) рублей амортизация начисляется в соответствии с нормами амортизации линейным способом пропорционально сроку полезного использования;

– на объекты нематериальных активов стоимостью до 100 000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при признании объекта в составе группы нематериальных активов.

– на объекты нематериальных активов стоимостью до 10 000 рублей включительно амортизация не начисляется. Стоимость объекта нематериальных активов списывается на расходы при вводе в эксплуатацию данного объекта.

2.2.18. Амортизация по объектам нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования не начисляется до момента их реклассификации в подгруппу объектов нематериальных активов с определенным сроком полезного использования.

2.2.19. Сохранность и ведение оперативного учета нематериальных активов возлагается на материально ответственных лиц.

2.2.20. Принятие к учету и ввод в эксплуатацию нематериальных активов оформляется комплектом следующих документов:

– Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) (для НМА со сроком эксплуатации);

– Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф.0509215).

2.2.21. Внутреннее перемещение объектов нематериальных активов от одного лица, ответственного за использование имущества по его назначению и (или) за сохранность имущества, другому ответственному лицу оформляется Накладной на внутреннее перемещение ((ф. 0510450 и /или ф. 0504102)).

Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов ((ф. 0510450 и /или ф. 0504102)) выписывается бухгалтерией в трех экземплярах, подписывается ответственными лицами структурных подразделений получающей и

передающей сторон. Первый экземпляр остается в бухгалтерии, второй – передается ответственному лицу, передающему объект нематериальных активов, третий экземпляр передается ответственному лицу, принимающему объект нематериальных активов.

2.3. Учет непроизведенных активов

2.3.1. К непроизведенным активам относятся объекты нефинансовых активов, не являющиеся продуктами производства, вещное право на которые должно быть закреплено в установленном порядке (земля, недра и пр.) за учреждением, используемые им в процессе своей деятельности, а также земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, сведения о которых внесены в Единый государственный реестр недвижимости.

2.3.2. Учет непроизведенных активов ведется в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Непроизведенные активы», утвержденного приказом Минфина России от 28.02.2018 № 34н.

2.3.3. Объект непроизведенных активов, по которому комиссия по поступлению активов установила, что он не соответствует условиям признания актива, учитывается на забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение».

Основание: пункт 7 СГС «Непроизведенные активы».

2.3.4. Непроизведенные активы учитываются по кадастровой стоимости земельных участков, используемых театром на праве постоянного (бессрочного) пользования, согласно Кадастровой справке, получаемой ежегодно в 1-м квартале текущего года.

Стоимость земельных участков корректируется в результате государственной кадастровой переоценки или внесения изменений в государственный кадастр земельных участков в соответствии с законодательством.

2.4. Учет материальных запасов

2.4.1. Учет материальных запасов ведется в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 07.12.2018 № 256н.

2.4.2. В составе материальных запасов учитываются:

2.4.2.1. предметы, используемые в деятельности учреждения в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости;

2.4.2.2. готовая продукция;

2.4.2.3. товары для продажи;

2.4.2.4. следующие материальные ценности, независимо от их стоимости и срока службы:

– специальная одежда и обувь, форменная одежда и обувь, прочая одежда и обувь (за исключением одежды и обуви, относящихся к постановочным основным средствам);

– постельное белье и постельные принадлежности, и иной мягкий инвентарь;

– готовые к установке конструкции и детали;

– оборудование, требующее монтажа;

– ручной инструмент (молотки, ножи, отвертки, ключи и т.п.);

– хозяйственный инвентарь (швабры, ведра, лопаты, ножницы, расчески, фонарики и т.п.);

– комплектующие (клавиатуры, компьютерные мыши, внешние диски, джойстики, пульты, зарядные устройства и т.п.);

– канцелярские товары и принадлежности (дыроколы, степлеры, подставки, лотки и т.п.);

– посуда (за исключением посуды, относящейся к постановочным основным средствам);

– прочие материальные ценности, самостоятельное использование которых невозможно.

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

2.4.4. Первоначальная стоимость материальных запасов, приобретенных в результате обменных операций, определяется по фактической стоимости их приобретения с учетом всех произведенных расходов. Если прочие расходы связаны с приобретением различного вида материальных запасов, то данные расходы распределяются пропорционально стоимости видов материальных запасов.

2.4.5. Первоначальная стоимость материальных запасов, приобретенных в результате необменных операций, определяется как справедливая стоимость на дату приобретения, определяемая методом рыночных цен.

При определении справедливой стоимости используются документально подтвержденные данные о рыночных ценах, сформированные комиссией по поступлению активов учреждения самостоятельно путем изучения в отношении приобретенных (поступивших) материальных запасов рыночных цен в открытом доступе.

Если материальные запасы, полученные в результате необменной операции, не могут быть оценены по справедливой стоимости, оценка их первоначальной стоимости производится на основании данных об их стоимости, предоставленных передающей стороной.

Если данные о стоимости по каким-либо причинам не предоставляются передающей стороной, либо определение справедливой стоимости материальных запасов на дату получения не представляется возможным, такие активы отражаются в составе запасов в условной оценке, равной один объект – один рубль.

2.4.6. Материальные запасы, отгруженные поставщиками, но не поступившие к концу отчетного периода в учреждение (запасы в пути), отражаются на счете 107 Х3 «Нефинансовые активы в пути» в случае, если контракт (договор) поставки предусматривает переход права собственности на материальные запасы на дату их отгрузки вне зависимости от получения учреждением. Основанием для принятия к учету материальных запасов являются удостоверяющие отправку груза отгрузочные документы поставщика, требование-накладная (ф. 0510451) со штампами транспортного узла (станции, порта и др.).

После поступления материальных запасов в учреждение в следующем отчетном периоде их стоимость относится на увеличение стоимости материальных запасов (счет 105) с учетом всех произведенных расходов (транспортные и др.).

2.4.7. Материальные запасы, полученные в результате частичной ликвидации, ремонтов, ликвидации (демонтажа, утилизации) основных средств, принимаются к учету на основании Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) по справедливой стоимости, определенной согласно Решению об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442). Материальные запасы, образовавшиеся в процессе деятельности учреждения, неиспользуемые отходы (металлолом, макулатура, ветошь, полученная от списания мягкого инвентаря, и т.п.), пригодные для дальнейшего использования (реализации), а также неучтенные материальные запасы, выявленные по результатам инвентаризации, отражаются по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Справедливая стоимость определяется на основании данных, имеющихся в учреждении, например, документы поставщиков или покупателей. Если учреждение не располагает сведениями, позволяющими оценить стоимость материальных запасов, их стоимость определяется на основании сведений о ценах на аналогичные материальные ценности в средствах массовой информации (Интернет).

При определении справедливой стоимости данные о рыночных ценах, полученные от независимых экспертов (оценщиков) либо сформированные комиссией по поступлению активов учреждения самостоятельно путем изучения цен в открытом доступе, должны быть документально подтверждены.

Если поступившие активы сразу оценить по справедливой стоимости нельзя, они учитываются на забалансовом счете 02 до определения справедливой стоимости в условной оценке (один объект, один рубль).

2.4.8. Узлы (детали, составные части), поступающие в результате ликвидации или модернизации основных средств, принимаются к учету в составе материальных запасов по оценочной стоимости, если они:

– пригодны к использованию в учреждении;

– могут быть реализованы.

2.4.9. Не подлежащие реализации отходы (в том числе отходы, подлежащие утилизации в установленном порядке) к бухгалтерскому учету не принимаются.

2.4.10. В случае замены, закрепленной за объектом основных средств принадлежности, которая пришла в негодность, на новую, стоимость этой

принадлежности учитывается в составе материальных запасов и списывается на расходы.

2.4.11. Сохранность и ведение учета материальных ценностей возлагается на материально ответственных лиц.

По материальным ценностям, для которых производителем и (или) поставщиком предусмотрен гарантийный срок эксплуатации, подлежат сохранению гарантийные талоны, которые хранятся в структурных подразделениях материально ответственными лицами.

2.4.12. Предметы мягкого инвентаря маркируются материально ответственным лицом специальным штампом несмываемой краской или иным способом, обеспечивающим сохранность маркировки, без порчи внешнего вида предмета, с указанием наименования учреждения. При выдаче предметов в эксплуатацию производится дополнительная маркировка с указанием года и месяца выдачи их со склада.

2.4.13. Аналитический учет материальных запасов ведется по их наименованиям в разрезе материально ответственных лиц.

2.4.14. Приобретение материальных запасов отражается Приходным ордером на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207). Выдача материальных ценностей со склада осуществляется на основании Требования-накладной (ф. 0510451), Требование-накладная (ф. 0504204).

2.4.15. Внутреннее перемещение материальных ценностей между материально ответственными лицами оформляется Требованием-накладной (ф. 0510451 и/или ф.0510450).

2.4.16. Выбытие (отпуск) материальных запасов производится по средней фактической стоимости в рамках кода финансового обеспечения.

2.4.17. Материальные запасы, входящие в группу канцтовары, хозяйственные товары а также, расходных материалов для нужд цехов (структурных подразделений), списываются для хозяйственных и текущих нужд на основании Требование-накладная (ф. 0504204), Требования-накладной (ф.0510451) и /или Акта о списание материальных запасов (ф. 051460).

2.4.18. Выдача со склада печатной и сувенирной продукции для распространения среди неопределенного круга лиц, осуществляется на основании служебной записки с разрешения директора учреждения или уполномоченного им лица и ведомости выдачи материальных ценностей (ф. 0504210), списание производится на основании акта на списание (ф. 0510460).

2.4.19. Списание ГСМ производится на основании путевых листов по фактическому расходу, в соответствии с нормами расхода, разработанными на основании Методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», утвержденных распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р, и утвержденными приказом директора

учреждения. Путевые листы представляются в бухгалтерию ежемесячно и оформляется Актом о списание материальных запасов (ф. 051460).

2.4.20. Учет топливных карт, переданных учреждению контрагентом на основании акта приема-передачи топливных карт, ведется на забалансовом счете. Списание топливных карт с учета осуществляется при их возврате контрагенту по акту приема-передачи.

2.4.21. В случае превышении норм расхода ГСМ проводится проверка, по результатам которой может быть установлено:

– отсутствие виновных лиц (перерасход топлива обусловлен объективными причинами: эксплуатацией в определенных условиях, в определенной местности; неисправностью, возникшей в пути и т.п.);

– наличие виновных лиц (например, перерасход ГСМ может быть обусловлен ненадлежащей эксплуатацией автомобиля водителем).

При отсутствии виновных лиц по результатам проверки планируются мероприятия, направленные на недопущение перерасходов ГСМ в будущем (неисправная техника направляется на ремонт, вводится запрет на эксплуатацию определенных моделей в сложных условиях и т.д.). Стоимость топлива, израсходованного сверх норм, относится на расходы по текущей деятельности.

При установлении виновных лиц стоимость топлива, израсходованного сверх установленных норм, учитывается как недостача и взыскивается с таких лиц в установленном порядке. При этом в бухгалтерском учете делается запись по дебету счета 209 74 «Расчеты по ущербу материальных запасов» и кредиту счета 401 10 172 «Доходы от операций с активами».

2.4.22. Предметы и продукты питания, полностью потребляемые актерами в ходе спектакля и репетиции, относятся к исходящему реквизиту.

Нормы исходящего реквизита к спектаклю и репетиции утверждаются директором. Поступление (расходование) исходящего реквизита к спектаклям отражается в учете единой номенклатурной позицией «исходящий реквизит», согласно утвержденного перечня исходящего реквизита по каждому спектаклю текущего репертуара (ф. Реестр исходящего реквизита). Списываются на основании Требование-накладная (ф. 0504204) и /или Требования-накладной (ф.0510451). Перечень реестров исходящего реквизита отражен в Приложение к учетной политике № 8.

2.4.23. Передача материальных запасов подрядчику для проведения работ или изготовления нефинансовых активов из материалов Театра отражается как внутреннее перемещение материальных запасов на основании Накладной на отпуск материалов на сторону (ф. 0510458) или Акта приема-передачи.

2.4.24. Материальные запасы, переданные подрядчику, учитываются за материально ответственным лицом на счете 105.00 «Материальные запасы» с одновременным отражением количества и стоимости в разрезе контрагентов на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование».

Списание таких материалов производится на основании Отчета об использовании давальческого сырья или подобного ему документа.

2.4.25. Специальная одежда и обувь (включая дополнительную), форменная одежда и обувь, средства индивидуальной защиты (СИЗ) выдаются по нормам, утвержденным отдельным приказом по учреждению, с одновременным отражением на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование, для выполнения служебных обязанностей». На каждого сотрудника оформляется карточка учета имущества в пользовании (ф. 0509097).

2.4.26. Списание мягкого инвентаря оформляется Актом о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143).

2.4.27. Товары для перепродажи учитываются по фактической стоимости их приобретения. Транспортно-заготовительные расходы, произведенные до момента передачи товаров в продажу, включаются в стоимость товаров.

Поступление (расходование) товаров для продажи, относящегося к одной группе (марке), имеющие одного производителя, один объем отражается в учете единой номенклатурной позицией, а именно: *«Объект марка в ассортименте объем»*. К примеру: Сок яблочный Swell 0,3 л. и Нектар вишневый Swell 0,3 л. будут отражены в учете как: Сок Swell в ассортименте 0.3 л.

2.4.28. Синтетический учет товаров для перепродажи ведется на счете 105.38 «Товары – иное движимое имущество учреждения». Аналитический учет товаров ведется по наименованиям в разрезе материально ответственных лиц.

2.4.29. Синтетический учет готовой продукции ведется на счете 105.37 «Готовая продукция – иное движимое имущество учреждения». Аналитический учет ведется по наименованиям в разрезе ответственных лиц.

2.5. Учет производства продукции и незавершенного производства

2.5.1. Стоимость изделий, изготовленных для нужд учреждения, формируется нарастающим итогом на счете 106.00 «Вложения в нефинансовые активы».

2.5.2. Стоимость изделий, изготовленных для нужд учреждения, определяется в сумме фактически понесенных затрат на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг по видам расходов:

2.5.2.1. Прямые расходы – расходы, напрямую связанные с изготовлением изделия, непосредственно относимые на себестоимость единицы готовой продукции:

- материальные запасы;
- оплата труда, страховые взносы;
- работы, услуги производственного характера, выполненные (оказанные) сторонними организациями, непосредственно связанные с изготовлением.

Списание материальных запасов на изготовление изделий производится по средней стоимости.

Расходы по выполненным работам, оказанным услугам производственного характера определяются на основании документов сторонних организаций, подтверждающих факт выполнения работ, оказания услуг.

2.5.2.2. Накладные расходы – расходы, непосредственно связанные с изготовлением изделия, относимые на себестоимость единицы готовой продукции путем их распределения.

Распределение накладных расходов производится пропорционально прямым затратам по оплате труда, материальным затратам, иным прямым затратам.

2.5.2.3. Общехозяйственные расходы.

2.5.3. В затраты на производство (фактическую себестоимость продукции) не включаются:

– сверхнормативные потери сырья, трудовых и других ресурсов, учитываемые в составе расходов Учреждения;

– затраты на хранение запасов, кроме тех, которые необходимы в процессе производства перед следующей стадией производства;

– общехозяйственные расходы Учреждения, произведенные в отчетном периоде (месяце), распределяются на фактическую себестоимость реализованной готовой продукции, а в части не распределяемых расходов относятся на финансовый результат текущего отчетного периода (на увеличение расходов);

– расходы на продажу материальных запасов.

2.5.4. Стоимость образовавшихся в процессе производства неиспользуемых отходов (отходы, которые в силу объективных причин не могут быть использованы самим учреждением) включаются в стоимость изделия.

2.5.5. При изготовлении объектов силами сторонних организаций из материалов учреждения, переданные на сторону материальные запасы учитываются на счете 105.00 с одновременным отражением количества и стоимости на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование». Списание таких материалов производится на основании отчета исполнителя работ об использовании материала.

2.5.6. При передаче частично изготовленных объектов нефинансовых активов сторонним организациям для проведения работ, такие объекты одновременно отражаются на счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» в оценке 1 рубль за единицу на основании Акта приема-передачи.

2.5.7. Готовые изделия, изготовленные для нужд учреждения, передаются материально ответственному лицу по Требованию-накладной (ф. 0510451) или по Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210).

2.5.8. К незавершенному производству относятся:

– затраты на изготовление продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов);

– расходы на постановку спектаклей до премьеры;

– расходы на организацию гастролей до момента их завершения;

– расходы на прочие проекты (программы, мероприятия) до момента их завершения.

2.5.9. Незавершенное производство на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

2.5.10. Синтетический учет незавершенного производства ведется на счете 109.60 «Себестоимость готовой продукции». Аналитический учет ведется по номенклатуре (объектам учета) и статьям затрат.

2.6. Учет имущества и обязательств в результате заключения и исполнения концессионных соглашений

2.6.1. Ведение бухгалтерского учета в результате заключения и исполнения концессионных соглашений осуществляется согласно положениям Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концессионные соглашения», утвержденного приказом Минфина России от 29.06.2018 № 146н.

2.7. Учет денежных средств и денежных документов

2.7.1. Учет денежных средств в учреждении осуществляется в соответствии с требованиями, установленными Указанием Центрального 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».

2.7.2. Лимит остатка наличных денег в кассе устанавливается ежегодно на основании приказа об установлении лимита остатка наличных денежных средств.

2.7.3. Персональную ответственность за соблюдение лимита остатка наличных денег в кассе несет бухгалтер-кассир.

2.7.4. Кассовая книга ведется автоматизированным способом. На бумажном носителе кассовая книга формируется ежемесячно.

2.7.5. В учреждении ведется одна Кассовая книга (ф. 0504514). Поступление и выбытие наличных денежных средств в валюте Российской Федерации, в иностранной валюте, а также денежных документов отражается на отдельных листах Кассовой книги по каждому виду валюты, а также по денежным документам. Оформление отдельных листов Кассовой книги осуществляется последовательно, согласно датам совершения операций.

2.7.6. Право подписи кассовых документов предоставлено лицам, имеющим право подписи платежных и иных документов при совершении операций по лицевому счету, согласно карточке образцов подписей к лицевым счетам.

2.7.7. Получение и сдача наличных денежных средств в банк осуществляется с использованием расчетной (дебетовой) банковской карты. Учет средств на расчетной (дебетовой) банковской карте ведется на счете 210 03 «Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам».

2.7.8. В составе денежных документов учитываются:

– талоны на приобретение горючего;

– другие оплаченные документы, подтверждающие право на получение товаров, работ, услуг.

2.7.9. Движение денежных документов в кассе оформляется приходными и расходными кассовыми ордерами и отражается в отдельных листах кассовой книги.

2.7.10. Учет денежных документов в кассе ведется на счете 201 35 «Денежные документы» по количеству и сумме в разрезе видов и наименований денежных документов по фактической стоимости приобретения.

2.7.11. Учет валютных операций осуществляется согласно валютному законодательству Российской Федерации (Федеральный закон от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле»).

2.7.12. Учет операций по движению денежных средств в иностранных валютах ведется в валюте Российской Федерации по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату совершения операций в иностранной валюте. Переоценка денежных средств в иностранных валютах осуществляется на дату совершения операций в иностранной валюте и на отчетную дату (последнее календарное число месяца).

Положительные (отрицательные) курсовые разницы, возникшие при переоценке и расчете рублевого эквивалента, относятся на увеличение (уменьшение) расчетов в иностранной валюте, с отнесением курсовых разниц на финансовый результат текущего финансового года от переоценки активов.

2.7.13. Списание недостач (оприходование излишков) наличных денежных средств (денежных документов), выявленных при проведении инвентаризации (внезапной ревизии) кассы, а также исправление ошибок в части применения вида финансового обеспечения и аналитического кода выплаты (поступления), допущенных при осуществлении операций с наличными деньгами, отражается в учете на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833), заверенной подписями кассира и главного бухгалтера.

2.7.14. Счет 201 23 «Денежные средства учреждения в кредитной организации в пути» используется для отражения движения денежных средств при осуществлении следующих операций:

– продажа или покупка валюты;

– эквайринг (операции, совершенные с использованием банковских карт).

2.7.15. Наличные денежные расчеты с населением осуществляются с применением контрольно-кассовой техники и бланков строгой отчетности.

2.8. Учет расчетов, дебиторской и кредиторской задолженности

2.8.1. Учет на счете 205 «Расчеты по доходам» ведется в разрезе направлений (видов) деятельности, контрагентов и договоров.

2.8.2. Учет на счете 206 «Расчеты по выданным авансам» ведется в разрезе контрагентов и договоров. Зачет выданного аванса производится в момент отражения выполнения контрагентом обязательства.

2.8.3. Учет на счете 302 «Расчеты по принятым обязательствам» ведется в разрезе контрагентов и договоров.

2.8.4. Момент отражения задолженности перед контрагентом:

– дата составления документа;

– дата принятия товаров, работ, услуг (в случае, если принятие товаров, работ, услуг произошло позже даты составления документа и это зафиксировано в документе);

– дата поступления документа в бухгалтерию (в случае, если документы, подтверждающие получение товаров, работ, услуг, поступили в бухгалтерию после даты закрытия отчетного периода).

2.8.5. Расчеты по выданным под отчет сотрудникам учреждения денежным средствам (денежным документам), а также расчеты по выплате подотчетным лицам перерасходов (в том числе и в тех случаях, когда денежные средства под отчет не выдавались) подлежат учету на счете 208 «Расчеты с подотчетными лицами» в разрезе подотчетных лиц, выданных авансов, видов расчетов (по денежным средствам и по денежным документам).

По своевременно не возвращенным и не удержанным из заработной платы суммам задолженности подотчетных лиц (в том числе уволенных сотрудников) в установленном порядке ведется претензионная работа.

2.8.6. На счете 304 02 «Расчеты с депонентами» учитывается депонированные заработная плата, прочие выплаты сотрудникам в соответствии с трудовыми договорами, вознаграждения по договорам гражданско-правового характера. Учет на счете ведется в разрезе контрагентов и обязательств.

Невостребованные депонированные суммы после истечения срока исковой давности списываются по результатам инвентаризации перед составлением годовой отчетности на основании приказа директора учреждения. Суммы невостребованной и списанной депонированной заработной платы, и других выплат относятся на финансовый результат деятельности учреждения.

Списание с балансового учета не востребованной в течение срока исковой давности задолженности по депонированным суммам одновременно отражается на забалансовом счете 20 «Задолженность, невостребованная кредиторами». В случае наличия документов о смерти физического лица – кредитора, а также при отсутствии требований со стороны правопреемников (наследников) бухгалтерская запись по забалансовому счету 20 не производится. Срок исковой давности составляет пять лет с момента возникновения.

2.8.7. Учет на счете 304 03 «Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда» ведется в разрезе контрагентов и детализации по кодам КОСГУ.

На счете учитываются следующие виды удержаний:

– удержания по исполнительным листам;
– удержания взносов в профсоюз;
– прочие удержания из заработной платы.

2.8.8. На счете 210 05 «Расчеты с прочими дебиторами» учитываются расчеты по договорам комиссии, по выданным обеспечениям заявок на участие в конкурсе или закрытом аукционе, обеспечениям исполнения контракта (договора), иным залоговым платежам, задаткам. Учет ведется в разрезе контрагентов и договоров.

2.8.9. Учет на счете 209 00 «Расчеты по ущербу и иным доходам» ведется в разрезе контрагентов и договоров.

2.8.10. Расчеты по суммам предварительных оплат, подлежащим возмещению контрагентами, в том числе по решению суда, а также по суммам задолженности подотчетных лиц, своевременно не возвращенным и не удержанным из зарплаты, задолженности за неотработанные дни отпуска при увольнении работника, иным суммам излишне произведенных выплат учитываются на счете 209 00 «Расчеты по ущербу и иным доходам» в момент возникновения требований к их плательщикам (начала претензионной работы).

2.8.11. Возмещение в денежной форме виновными лицами ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражается по коду вида финансового обеспечения (деятельности) «2» приносящая доход деятельность.

2.8.12. Возмещение ущерба, причиненного нефинансовым активам, в натуральной форме отражается по коду вида финансового обеспечения (деятельности) «2» приносящая доход деятельность.

2.8.13. Поступление денежных средств от виновных лиц в возмещение ущерба, причиненного финансовым активам, отражается по тому же коду вида финансового обеспечения (деятельности), по которому осуществлялся их учет.

2.8.14. Дебиторская задолженность списывается с балансового (забалансового) учета на основании решения комиссии, назначенной приказом директора учреждения, при наступлении следующих событий:

– истечение срока исковой давности;
– исключение контрагента из ЕГРЮЛ (ликвидация контрагента) или смерть контрагента;
– постановление об окончании исполнительного производства.

2.8.15. Дебиторская задолженность, безнадежная к взысканию, списывается с балансового (забалансового) учета с одновременным уменьшением доходов текущего отчетного периода на основании решения комиссии, назначенной приказом директора, при наличии следующих документов:

а) первичные документы, подтверждающие возникновение дебиторской задолженности (договоры, акты, счета, платежные документы);

б) инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами, и кредиторами (ф.0504089);

в) выписка из ЕГРЮЛ, постановление судебного пристава;

г) решение руководителя (приказ) о списании этой задолженности.

Акт о безнадежной к взысканию задолженности по доходам ф. 0510436 формирует комиссия учреждения.

Учет списанной задолженности ведется на забалансовом счете 04 «Списанная задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение пяти лет для наблюдения за возможностью ее взыскания.

2.8.16. Невостребованная кредиторская задолженность, срок исковой давности по которой истек, относится на доходы учреждения. Основанием для списания служат:

а) первичные документы, подтверждающие возникновение кредиторской задолженности (договоры, акты, счета, платежные документы);

б) инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами, и кредиторами (ф.0504089),

в) выписка из ЕГРЮЛ;

г) решение руководителя (приказ) о списании этой задолженности.

Решение о списании невостребованной кредиторской задолженности (ф.0510437) оформляет комиссия учреждения.

2.8.17. Учет списанной кредиторской задолженности ведется на забалансовом счете 20 «Задолженность, невостребованная кредиторами». Списание задолженности с забалансового учета осуществляется по итогам инвентаризации задолженности на основании решения инвентаризационной комиссии по истечении 5 лет отражения задолженности на забалансовом учете либо в связи с ликвидацией контрагента. Если в момент списания невостребованной кредиторской задолженности с балансового учета имеются документы, подтверждающие ликвидацию юридического лица, бухгалтерская запись по забалансовому счету 20 не производится.

2.9. Учет доходов и поступлений от приносящей доход деятельности

2.9.1. Для учета доходов от приносящей доход деятельности применяется счет 401 10 «Доходы текущего финансового года». Учет доходов ведется в разрезе направлений деятельности с дополнительной детализацией по кодам КОСГУ.

2.9.2. Доходы и поступления от приносящей доход деятельности группируются по следующим направлениям:

- создание и публичное исполнение спектаклей;
- организация и проведение гастролей;
- собственные мероприятия в рамках культурных программ;
- совместные мероприятия;
- организация мероприятий для сторонних организаций;

2.9.2.1. Реализация покупных товаров:

- продажа печатной и сувенирной продукции;

2.9.2.2. Прочие виды деятельности:

– зрительский буфет;
– прочие услуги;
– прочие доходы;

2.9.2.3. Внереализационные доходы и поступления:

– пожертвования благотворителей;
– штрафные санкции (штрафы, пени, неустойки);
– курсовые разницы;
– аренда имущества;
– поступления, связанные с возмещением расходов по

договорам со сторонними организациями, в том числе возмещение расходов арендаторами по договорам аренды имущества;

– прочие внереализационные доходы.

2.9.4. Дата признания доходов в бухгалтерском учете:

№ п/п	Вид дохода	Дата признания дохода в учете
1	по реализованным входным билетам на посещение спектаклей, мероприятий	на последний день отчетного периода, ежемесячно
2	по доходам от реализации: - зрительский буфет	дата сводного отчета о реализации (по дате z-отчета)
3	по оказанным услугам, выполненным работам	дата акта об оказании услуг, выполнении работ Акт об оказании услуг, выполнении работ составляется на одну из следующих дат: 1) если услуги (работы) носят разовый характер и срок их оказания (выполнения) меньше одного месяца: – в день проведения мероприятия – в первый рабочий день, следующий за днем оказания услуг, выполнения работ, если этот день приходится на выходной или праздничный день; – если мероприятие проводится последним днем квартала/года, являющегося выходным, акт составляется этим днём. 2) если услуги (работы) носят периодический характер и срок их оказания (выполнения) превышает один месяц: – последний календарный день месяца

4	Арендная плата	При долгосрочной аренде: - последний календарный день месяца; - дата возврата имущества арендодателю (дата окончания срока аренды). При краткосрочной аренде: - дата возврата имущества в каждом периоде аренды; - в первый рабочий день, следующий за днем возврата имущества арендодателю, если этот день приходится на выходной или праздничный день.
5	по реализации печатной и сувенирной продукции	дата сводного отчета о реализации
6	Возмещение арендатором расходов на оплату коммунальных услуг, эксплуатационных расходов и расходов по содержанию имущества арендодателя	Дата выставленного и подписанного театром и арендатором акта и счета арендатору.

2.9.5. Учет реализации театральных билетов осуществляется на основании информации, полученной в разрезе спектаклей (мероприятий), контрагентов (реализаторов билетов) и договоров.

2.9.6. Доходы от реализации товаров, готовой продукции и услуг признаются в бухгалтерском учете в составе доходов текущего налогового периода в сумме, равной величине ожидаемого поступления экономических выгод и (или) полезного потенциала, заключенного в активе.

2.10. Учет доходов будущих периодов

2.10.1. Счета аналитического учета 40140 "Доходы будущих периодов", 40141 "Доходы будущих периодов к признанию в текущем году", 40149 "Доходы будущих периодов к признанию в очередные годы" применяются с учетом положений федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Доходы", утвержденного приказом Минфина России от 27.02.2018 № 32н. Доходы от целевых субсидий по соглашению, заключенному на срок более года, учреждение отражает на счетах:

- 401.41 «Доходы будущих периодов к признанию в текущем году»;
- 401.49 «Доходы будущих периодов к признанию в очередные годы».

2.10.2. К доходам будущих периодов учреждения относятся:

– доходы по соглашениям о предоставлении субсидий в очередном финансовом году (годах, следующих за отчетным), в том числе на иные цели, а также на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности и приобретение объектов недвижимого имущества в государственную

(муниципальную) собственность;

– доходы по договорам (соглашениям) о предоставлении грантов;

– доходы от операций с объектами аренды (предстоящие доходы от предоставления права пользования активом в сумме арендных платежей);

– субсидии на выполнение государственного задания на дату возникновения права на их получение;

– иные аналогичные доходы.

2.10.3. Учет доходов будущих периодов ведется по видам доходов (поступлений) в разрезе объектов учета (номенклатур), правовых оснований (договоров, соглашений).

2.10.4. Доходы будущих периодов от субсидий на выполнение государственного задания признаются в бухгалтерском учете в составе доходов от реализации текущего периода по мере исполнения государственного задания.

2.11. Учет расходов

2.11.1. Для учета расходов, связанных с производством готовой продукции, выполнением работ, оказанием услуг, Учреждение применяет следующие счета:

109.60 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг»

109.70 «Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг»

109.80 «Общехозяйственные расходы»

2.11.2. Аналитический учет на счете 109.60 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» ведется в разрезе номенклатуры объектов учета и видов затрат. Аналитический учет на счете 109.70 «Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг» и 109.80 «Общехозяйственные расходы» ведется в разрезе видов затрат.

2.11.3. Номенклатура объектов учета расходов формируется по следующим группам:

– расходы на производство готовой продукции (по видам готовой продукции);
– расходы по основным видам деятельности (по видам деятельности);
– расходы по прочим видам деятельности (по видам деятельности);
– расходы на постановку, гастроли, отдельные проекты и мероприятия.

2.11.4. Расходы, связанные с производством готовой продукции, выполнением работ, оказанием услуг группируются по видам затрат:

2.11.4.1. материальные расходы

2.11.4.2. расходы на оплату труда

2.11.4.3. суммы начисленной амортизации

2.11.4.4. прочие расходы

2.11.5. Принципы отнесения расходов на счет 109.60 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг»:

2.11.5.1. Расходы, напрямую связанные с производством конкретного вида продукции, выполнения работ, оказания услуг;

2.11.6. На счете 109.70 «Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг» учитываются расходы по амортизации ОС.

2.11.7. На счете 109.80 «Общехозяйственные расходы» учитываются расходы, которые нельзя отнести на счета 109.60 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» и 109.70 «Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг.

2.11.8. Накладные расходы (в части распределяемых расходов), учтенные на счете 109.70 «Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг», ежемесячно распределяются на номенклатуры объектов учета затрат по основным видам деятельности. Нераспределяемые расходы (не включаемые в себестоимость) сразу списываются на финансовый результат на счет 401.20 «Расходы текущего финансового года».

2.11.9. Общехозяйственные расходы (в части распределяемых расходов), учтенные на счете 109.80 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно распределяются на номенклатуры объектов учета затрат по основным видам деятельности. Нераспределяемые расходы (не включаемые в себестоимость) сразу списываются на финансовый результат на счет 401.20 «Расходы текущего финансового года».

2.11.10. Расходы, учтенные на счете 109 60 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг», списываются на финансовый результат текущего года в полном объеме на последнее число каждого месяца.

2.11.11. Списание расходов на финансовый результат текущего года производится в следующем порядке:

2.11.11.1.На счет 401 10 «Доходы текущего финансового года» в уменьшение дохода по соответствующему виду деятельности относятся расходы, произведенные за счет средств от приносящей доход деятельности, за исключением расходов, перечисленных ниже.

2.11.11.2.На счет 401 20 «Расходы текущего финансового года» относятся:

– расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов за счет средств от приносящей доход деятельности;

– расходы, произведенные за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания;

– расходы, произведенные за счет средств специальных субсидий;

– расходы, произведенные за счет средств от аренды имущества;

– расходы, произведенные за счет средств благотворителей;

– расходы, учтенные на счете 109 60 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг», но не связанные с производством и реализацией товаров, работ, услуг.

2.11.12. К внереализационным расходам относятся:

– расходы на услуги банков, кредитных организаций;

– курсовые разницы;

– расходы, связанные с разницей между курсом покупки валюты, указанном в справке обменного пункта, и курсом ЦБ на день утверждения авансового отчета;

– расходы, связанные с ликвидацией основных средств;

– судебные расходы;

– штрафы, пени, неустойки;

– суммы списанных безнадежных долгов;

– убытки прошлых периодов;

– другие расходы, не связанные с производством и реализацией товаров, работ, услуг.

2.11.13. Внереализационные расходы учитываются на счете 401.20 «Расходы текущего финансового года», за исключением курсовых разниц. Аналитический учет внереализационных расходов ведется в разрезе дополнительной детализации по кодам КОСГУ.

2.11.14. Расходы по условным арендным платежам ежемесячно начисляются на счетах учета 109 00 «Затраты на изготовление готовой продукции, работ, услуг» в корреспонденции со счетом 104 40 «Амортизация права пользования активами».

2.12. Учет расходов будущих периодов

2.12.1. Расходы, произведенные учреждением в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются по дебету счета 401 50 «Расходы будущих периодов». Данные расходы подлежат отнесению на финансовый результат текущего финансового года (по кредиту счета) пропорционально календарным дням действия договора (контракта) в каждом месяце последним числом месяца в течение периода, к которому они относятся.

Расчет суммы расходов будущих периодов, подлежащей списанию, ведется исходя из количества дней, в течение которых они должны быть списаны.

2.12.2. В составе расходов будущих периодов в учреждении учитываются расходы на страхование и прочие выплаты.

2.12.3. Учет расходов будущих периодов ведется в разрезе видов расходов (выплат), по контрактам, договорам, страховым полисам.

2.13. Учет резервов предстоящих расходов

2.13.1. Резервы предстоящих расходов формируются на счете 401 60 «Резервы предстоящих расходов» в целях формирования полной и достоверной информации об обязательствах учреждения по методу начисления, предусматривающему отражение расходов в том периоде, к которому они относятся, независимо от того, когда выплачены денежные средства, а также для равномерного отнесения расходов на финансовый результат учреждения, с учетом положений Федерального стандарта

бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах», утвержденного приказом Минфина России от 30.05.2018 № 124н, и Федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Выплаты персоналу», утвержденного приказом Минфина России от
15.11.2019 № 184н.

2.13.2. В учреждении создаются следующие резервы предстоящих расходов:

2.13.2.1. резерв на оплату отпусков (включая платежи на обязательное социальное страхование);

2.13.2.2. резерв по обязательствам учреждения, возникающим по фактам хозяйственной деятельности, по начислению которых существует на отчетную дату неопределенность по их размеру в виду отсутствия первичных учетных документов;

2.13.2.3. резерв по претензиям, искам;

2.13.2.4. резерв для ликвидации чрезвычайных ситуаций, создается по мере необходимости и утверждается приказом директора учреждения.

2.13.3. В учреждении резерв по гарантийному ремонту не создается.

2.13.4. Учет резервов предстоящих расходов ведется в разрезе видов создаваемых резервов и видов расходов.

2.13.5. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков (далее – резерв на оплату отпусков) создается в отношении предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время, выплаты компенсаций за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении, включая страховые взносы на обязательное социальное страхование.

2.13.5.1. Резерв на оплату отпусков формируется исходя из оценочных значений по состоянию на конец расчетного периода ежеквартально.

2.13.5.2. Величина оценочного обязательства определяется методом расчёта по учреждению в целом, исходя из данных о количестве неиспользованных дней отпуска за прошлые периоды и среднего дневного заработка по всем сотрудникам на эту дату.

2.13.5.3. Резерв на оплату отпусков состоит из отдельно определяемых оценочных обязательств:

· на оплату отпусков работникам;

· на уплату страховых взносов.

2.13.5.4. Расчет оценки обязательства на оплату отпусков производится по формуле:

Резерв отпусков = К х СЗП, где:

К – общее количество не использованных всеми сотрудниками дней отпуска за период с начала работы на конец каждого квартала;

СЗП – средняя заработная плата по всем сотрудникам учреждения в целом.

2.13.5.5. Оценка обязательств по сумме страховых взносов рассчитывается по формуле: **Резерв стр. взн. = Резерв отпусков х 30,2.**

2.13.5.6. Резервы на оплату отпусков отражаются на счете 401 60 «Резервы предстоящих расходов» в целях формирования полной и достоверной информации об отложенных обязательствах государственного учреждения по методу начисления. Одновременно обязательства учреждения, при условии создания по данным обязательствам резерва предстоящих расходов, отражаются на счетах санкционирования расходов как отложенные обязательства (по соответствующим счетам аналитического учета счета 0 502 99 000 «Отложенные обязательства на иные очередные годы (за пределами планового периода)»

2.13.5.7. Бухгалтерские записи по отражению в учете операций по формированию и использованию резервов:

Содержание операции	**Дебет**	**Кредит**
Создание резерва		
Сформирован резерв на оплату отпусков за фактически отработанное время:		
– по выплатам работникам	0 109 60 211	0 401 60 211
– по страховым взносам	0 109 60 213	0 401 60 213
Отражены в учете расходные обязательства по формированию резервов на оплату отпусков:		
– по выплатам работникам	0 506 90 211	0 502 99 211
– по страховым взносам	0 506 90 213	0 502 99 213
Использование резерва		
Начислены отпускные за отработанное время:		
– за счет резерва	0 401 60 211 0 401 60 213	0 302 11 737 0 303 xx 731

– в случае, если сумма резерва меньше суммы начисленных отпускных (на сумму превышения начисленных отпускных над суммой резерва)	0 109 60 211 0 109 60 213	0 302 11 737 0 303 xx 731
Отражены расходные обязательства по выплате начисленных отпускных за счет ранее созданного резерва. Одновременно уменьшаются ранее отраженные обязательства методом «красное сторно»	0 506 10 211 0 506 10 213	0 502 11 211 0 502 11 213

2.13.5.8. Признание в бухгалтерском учете расходов на оплату отпусков, в отношении которых сформирован резерв предстоящих расходов, осуществляется только за счет суммы созданного резерва. В случае если выплаты отпускных превысили сумму начисленного резерва, сумма превышения относится на затраты (расходы текущего отчетного периода) учреждения в общеустановленном порядке.

2.13.6. Резерв по обязательствам, возникающим при поступлении товаров, работ, услуг, закупка которых осуществляется через ЕИС в сфере закупок, создается, если фактическая поставка осуществляется ранее размещения (подписания) в ЕИС документа о приемке поставленного товара (переданного результата работ, оказанной услуги).

Датой признания резерва в бухгалтерском учете является дата фактической поставки товара (выполнения работ, оказания услуг).

Резерв отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 0 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов» с одновременным отражением суммы отложенного обязательства на соответствующем счете аналитического учета счета 0 502 99 000 «Отложенные обязательства» на основании полученных от контрагента первичных документов (накладных, актов, УПД).

Резерв списывается после подписания в ЕИС документа о приемке — при признании затрат и (или) при признании кредиторской задолженности по выполнению обязательства, по которому резерв был создан.

2.13.7. Резерв по претензиям, искам признается в полной сумме претензионных требований и исков с учетом экспертного мнения юридической службы учреждения.

2.13.8. Резерв используется только на покрытие тех затрат, в отношении которых этот резерв был создан.

Признание в учете расходов, в отношении которых сформирован резерв предстоящих расходов, осуществляется за счет суммы созданного резерва. При недостаточности резерва соответствующие суммы отражаются в составе расходов текущего периода. Неиспользованная сумма резерва в случае его избыточного признания или прекращения выполнения условий признания списывается с отнесением на уменьшение расходов (финансового результата) текущего периода.

2.14. Учет финансового результата

2.14.1. Финансовый результат текущей деятельности определяется как разница между начисленными доходами и начисленными расходами учреждения за отчетный период. Суммы начисленных доходов учреждения сопоставляются с суммами начисленных расходов, при этом кредитовый остаток по указанным выше счетам отражает положительный результат, дебетовый - отрицательный.

2.14.2. При завершении финансового года суммы начисленных доходов и признанных расходов по методу начисления, отраженные на соответствующих счетах финансового результата текущего финансового года, закрываются на финансовый результат прошлых отчетных периодов.

2.15. Учет событий после отчетной даты

2.15.1. События после отчетной даты – это факты хозяйственной жизни, которые возникли в период между отчетной датой и датой подписания отчетности за отчетный период и которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое положение, финансовый результат и движение денежных средств учреждения.

2.15.2. К событиям после отчетной даты относятся:

а) События, подтверждающие условия хозяйственной деятельности, существовавшие на отчетную дату – «корректирующие события».

б) События, указывающие на условия хозяйственной деятельности, возникших после отчетной даты – «некорректирующие события».

2.15.3. К событиям после отчетной даты не относится поступление после отчетной даты первичных учетных документов, оформляющих факты хозяйственной жизни, которые возникли в отчетном периоде.

2.15.4. «Корректирующие события»:

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

- объявление в установленном порядке банкротом дебитора, если по состоянию на отчетную дату в отношении этого дебитора уже осуществлялась процедура банкротства;
- завершение после отчетной даты судебного производства, в результате которого подтверждается наличие на отчетную дату актива и (или) обязательства;

- завершение после отчетной даты процесса оформления изменений существенных условий сделки, который был инициирован в отчетном периоде;
- получение от страховой организации документа, устанавливающего или уточняющего размер страхового возмещения по страховому случаю, произошедшему в отчетном периоде;
- получение информации, указывающей на обесценение активов на отчетную дату или на необходимость корректировки убытка от обесценения активов, признанного на отчетную дату;
- обнаружение после отчетной даты ошибки в данных бухгалтерского учета за отчетный период;
- изменение после отчетной даты кадастровых оценок нефинансовых активов;
- иные события, которые подтверждают условия хозяйственной деятельности, существовавшие на отчетную дату и (или) указывают на обстоятельства, существовавшие на отчетную дату.

2.15.5. «Некорректирующие события»:

События, которые свидетельствуют об условиях хозяйственной деятельности, возникших после отчетной даты:

- принятие решения о реорганизации или ликвидации (упразднении) субъекта учета, о котором не было известно по состоянию на отчетную дату;
- существенное поступление или выбытие активов;
- пожар, авария, стихийное бедствие или другая чрезвычайная ситуация, в результате которой уничтожены или значительно повреждены активы;
- публичные объявления об изменениях политики, планов и намерений органа, осуществляющего полномочия учредителя, которые могут оказать влияние на полномочия и функции субъекта учета;
- изменение величины активов и (или) обязательств, произошедшее в результате изменения после отчетной даты курсов иностранных валют;
- изменения законодательства, в том числе утверждение нормативных правовых актов, оформляющих начало реализации, изменение и прекращение государственных программ и проектов, заключение и прекращение действия договоров и соглашений, а также иные решения, исполнение которых может существенно повлиять на величину активов, обязательств, доходов и расходов субъекта учета;
- начало судебного производства, связанного исключительно с событиями, произошедшими после отчетной даты иные события, которые свидетельствуют об условиях хозяйственной деятельности, возникших после отчетной даты и (или) указывают на обстоятельства, возникшие после отчетной даты.

2.15.6. Позднее поступление первичных документов:

- в случае, если для соблюдения сроков представления бухгалтерской (финансовой) отчетности и (или) в связи с поздним поступлением первичных учетных документов информация о событии после отчетной даты не используется при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности, описание указанного события и его оценка в денежном выражении приводятся в сопроводительном документе к бухгалтерской (финансовой) отчетности при ее представлении;
- в случае, если в период между датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности и датой ее принятия получена новая информация о событии после отчетной даты и (или) произошло (выявлено) событие, которое может оказать существенное влияние на финансовое положение, финансовый результат и (или) движение денежных средств субъекта учета, описание события после отчетной даты и его оценка в денежном выражении доводятся до пользователей, которым представляется указанная бухгалтерская (финансовая) отчетность.

2.15.7. В учете события после отчетной даты отражаются:

– выполнением записей по счетам бухгалтерского учета на конец отчетного периода и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период на основе уточненных данных бухгалтерского учета;

– уточнением информации об условиях хозяйственной деятельности, существовавших на отчетную дату, если такая информация раскрывается в

Пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности; – «некорректирующее событие» отражается: выполнением записей в периоде, следующем за отчетным, в общем

порядке; раскрытием информации в Пояснениях к отчетности за отчетный период (описание события, стоимостная оценка события (если она недоступна, причина этого раскрывается в Пояснениях)).

2.15.8. При ведении бухгалтерского учета следует учитывать, что информация в денежном выражении о состоянии активов и обязательств, об операциях, их изменяющих, и финансовых результатах указанных операций (расходов, доходов), отражаемая на соответствующих счетах рабочего плана счетов, должна быть полной, с учетом существенности. При этом существенной признается информация, исходя из величины и характера, пропуск или искажение которой влечет изменение на 5% соответствующей статьи бухгалтерской отчетности в каждом конкретном случае.

2.15.9. События после отчетной даты, признанные существенными, отражаются в пояснительной записке.

2.16. Учет санкционирования

2.16.1. Счета раздела 5 предназначены для учета всех видов финансового обеспечения на текущий, очередной и второй год, следующий за очередным и т.д.

2.16.2. Для операций текущего года в 22 разряде бухгалтерского учета ставится признак:

«1» - для операций текущего года;

«2» - для операций очередного финансового года;

«3» - для операций второго за очередным финансовым годом; «4» - для операций последующего финансового года.

2.16.3. По окончании текущего финансового года показатели счетов санкционирования расходов текущего финансового года на следующий год не переносятся. Показатели счетов санкционирования расходов, сформированные в отчетном финансовом году за первый, второй годы, следующие за текущим (очередным) финансовым годом (далее – показатели по санкционированию), подлежат переносу в первый рабочий день текущего года в следующем порядке:

– показатели по санкционированию первого года, следующего за текущим (очередного финансового года) – на счета санкционирования текущего финансового года;

– показатели по санкционированию второго года, следующего за текущим (первого года, следующего за отчетным) – на счета санкционирования первого года, следующего за текущим (очередного финансового года);

– показатели по санкционированию второго года, следующего за очередным – на счета санкционирования второго года, следующего за текущим (первого года, следующего за очередным).

2.16.4. Каждый из счетов санкционирования расходов детализируется в разрезе видов расходов и видов доходов.

2.16.5. Изменения в показателях, отражаемых на счетах санкционирования расходов, учитываются следующим образом: при утверждении увеличения показателей - со знаком «плюс»; при утверждении уменьшения показателей - со знаком «минус» способом «красное сторно».

2.16.6. Сумма доходов (поступлений) по смете доходов и расходов по каждому виду финансового обеспечения утверждается на основании Плана ФХД на текущий год.

2.16.7. Суммы расходов (выплат) по смете доходов и расходов по каждому виду финансового обеспечения утверждаются на основании плана ФХД.

2.16.8. Бюджетные обязательства принимаются к учету на основании:

− по оплате труда, по начисленным с оплаты труда страховым взносам, по пособиям по временной нетрудоспособности за счет работодателя, прочим выплатам по условиям трудовых договоров, выплатам физическим лицам по договорам ГПХ, авторского вознаграждения (физические лица) – расчетно-платежная ведомость (в последний календарный день месяца, за который произведено начисление);

− по договорам, контрактам, соглашениям, счетам – в день заключения договора, контракта, соглашения, по дате счета;

- по авторским вознаграждениям (юридические лица) – в день принятия к учету расчетного листка и/или отчета за период и или/ аналогичного документа;
- по прочим командировочным расходам и по подотчетным суммам, выданным на хозяйственные нужды, – заявление на выдачу денежных средств (по дате разрешительной резолюции директора учреждения или уполномоченного им лица на заявлении) или авансовый отчет (по дате утверждения) (при наличии остатка или перерасхода от полученного аванса);
- суточные по командировкам – приказ о направлении в командировку (по дате приказа) и расчетно-платежная ведомость;
- по налогам и сборам – декларация, расчет сумм авансовых платежей (расчет производится в определенные, утвержденные в законодательном порядке сроки) (в последний день периода, за который произведен расчет);
- по оплате государственной пошлины и других аналогичных платежей - на основании документа о принятии искового заявления в суд (датой подачи искового заявления в суд с отметкой о его принятии);
- решение по проверке (пени, штрафы) или решения суда (штрафные обязательства) – по дате документа;
- по иным публичным нормативным обязательствам, предусмотренным к исполнению в текущем финансовом году – документы, подтверждающие данные публичные нормативные обязательства;
- обязательств по договорам, принятым в прошлые годы и не исполненные по состоянию на начало текущего года, подлежащим исполнению в текущем финансовом году (неисполненные обязательства) – на начало года;

Общий объем принятых учреждением обязательств не должен превышать показатели, отраженные в плане (в доходной и расходной частях).

Учреждение вправе принять на себя только те обязательства, которые оно может выполнить. Принятие обязательств должно обеспечиваться денежными средствами и соответствовать тем расходным направлениям, которые отражены и утверждены в плане.

2.16.9. Денежные обязательства принимаются к учету на основании:

- по оплате труда, по начисленным с оплаты труда страховым взносам, по пособиям по временной нетрудоспособности за счет работодателя, прочим выплатам по условиям трудовых договоров, выплатам физическим лицам по договорам ГПХ, по авторским вознаграждениям (физические лица), пособия за счет ФСС – расчетно-платежная ведомость (в последний календарный день месяца, за который произведено начисление);
- по договорам, контрактам, соглашениям, счетам – в день принятия к учету документа о приемки товара, услуги, работы (универсальный передаточный документ, акт, товарная накладная, и/или аналогичный первичный документ);

- по авторским вознаграждениям (юридические лица) – в день принятия к учету расчетного листка и/или отчета за период и или/ аналогичного документа;

− по прочим командировочным расходам и по подотчетным суммам, выданным на хозяйственные нужды, – заявление на выдачу денежных средств (по дате разрешительной резолюции директора учреждения или уполномоченного им лица на заявлении) или авансовый отчет (по дате утверждения) (при наличии остатка или перерасхода от полученного аванса);

− суточные по командировкам – приказ о направлении в командировку (по дате приказа) и расчетно-платежная ведомость;

− по налогам и сборам – декларация, расчет сумм авансовых платежей (расчет производится в определенные, утвержденные в законодательном порядке сроки) (в последний день периода, за который произведен расчет);

− по оплате государственной пошлины и других аналогичных платежей - на основании документа о принятии искового заявления в суд (датой подачи искового заявления в суд с отметкой о его принятии);

− решение по проверке (пени, штрафы) или решения суда (штрафные обязательства) – по дате документа;

− по иным публичным нормативным обязательствам, предусмотренным к исполнению в текущем финансовом году – документы, подтверждающие данные публичные нормативные обязательства;

− обязательств по договорам, принятым в прошлые годы и не исполненные по состоянию на начало текущего года, подлежащим исполнению в текущем финансовом году (неисполненные обязательства) – на начало года.

Общий объем принятых учреждением обязательств не должен превышать показатели, отраженные в плане ФХД (в доходной и расходной частях).

Учреждение вправе принять на себя только те обязательства, которые оно может выполнить. Принятие обязательств должно обеспечиваться денежными средствами и соответствовать тем расходным направлениям, которые отражены и утверждены в плане.

2.16.10. Учет обязательств в рамках конкурсных процедур:

− размещение заказа на поставку продукции, выполнение работ, оказание услуг – извещение о проведении конкурса, торгов, запроса котировок (по дате извещения);

− сумма экономии, полученной при осуществлении конкурсных процедур – протокол подведения итогов о проведении конкурса, торгов, запроса котировок (по дате протокола);

− заключение договора (контракта) по результатам конкурсной процедуры – по дате договора.

2.16.11. Учет отложенных обязательств:

− по создаваемым резервам – на дату создания резерва по справке расчету в сумме резерва;

− по оплате товаров, работ, услуг – контракт, иной договор, подлежащие исполнению сроком более 3 лет.

2.17. Забалансовые счета

2.17.1. Счет 01 «Имущество, полученное в пользование» используется для учета:

– имущества, полученного в пользование, не являющегося объектами аренды;

– имущества, которым по решению собственника (учредителя) пользуется учреждение при выполнении возложенных на него функций (полномочий), без закрепления права оперативного управления;

– объектов, по которым сформированы капитальные вложения, но не получено право оперативного управления;

– прав ограниченного пользования чужими земельными участками (в том числе сервитут).

Учет ведется в разрезе организаций-балансодержателей, наименований нефинансовых активов и лиц, ответственных за хранение, в количественном и суммовом выражении. Суммовая оценка устанавливается на основании сопроводительных документов, при их отсутствии стоимость устанавливается в размере 1 рубль за единицу учета.

2.17.2. Счет 02 «Материальные ценности на хранении» используется для учета имущества, находящегося на территории учреждения, но не числящегося на его балансе, в частности:

– материальные ценности, полученные для реализации по договорам комиссии;

– материальные ценности (давальческое сырье), полученные для выполнения работ художественно-ремонтными мастерскими, пошивочной частью и живописно-аппликационной частью;

– имущество, списанное с баланса, до момента его утилизации;

– имущество, принятое на ответственное хранение;

– материальные ценности учреждения, не соответствующие критериям актива, за исключением ОЦДИ, на которое не получено разрешение учредителя на списание;

– и иное имущество.

Учет на счете ведется в разрезе организаций-балансодержателей, наименований материальных ценностей и лиц, ответственных за хранение, в количественном и суммовом выражении.

Суммовая оценка устанавливается на основании сопроводительных документов, при их отсутствии, а также в случае отражения в учете материальных ценностей учреждения, не соответствующих критериям активов, стоимость устанавливается в условной оценке: один объект, один рубль.

2.17.3. На счете 03 «Бланки строгой отчетности» (учитываются выданные со склада в подотчет бланки строгой отчетности.

Учет ведется в количественном и стоимостном выражении в разрезе видов бланков и лиц, ответственных за хранение в условной оценке 1 руб. за единицу учета.

2.17.4. На счете 03 «Бланки строгой отчетности» (в усл.ед.) ведется учет выданных на реализацию бланков строгой отчетности: – бланки билетные; – квитанции и др.

Учет на счете ведется в разрезе видов бланков и лиц, ответственных за хранение в количественном и стоимостном выражении в условной оценке 1 руб. за единицу учета.

2.17.5. На счете 03 «Бланки строгой отчетности» ведется учет испорченных бланков строгой отчетности. Учет на счете ведется в разрезе видов бланков и лиц, ответственных за хранение в количественном и стоимостном выражении в условной оценке 1 руб. за единицу учета в течении 5 лет.

2.17.8. На счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» ведется учет подарков и сувенирной продукции на хранении, приобретаемой в целях дарения, по стоимости их приобретения.

Если ответственные лица одновременно представляют документы на покупку и вручение материальных ценностей, на забалансовый учет такие материальные ценности не ставятся. В этом случае стоимость подарков и сувенирной продукции по факту поступления одномоментно относится на расходы текущего финансового периода.

Списание материальных ценностей со счета 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» производится по мере их вручения (дарения) по стоимости, по которой ранее приняли к учету, на основании Ведомости выдачи подарков, составленной лицом, ответственным за вручение подарков (сувенирной продукции) с оформлением Акта о списании материальных запасов (ф. 0510460), подписанного членами постоянно действующей комиссии по списанию материальных запасов.

Аналитический учет по счету 07 ведется в карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041) по каждому предмету в разрезе материально ответственных лиц и мест хранения.

2.17.9. На счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» учитываются:

– двигатели;

– аккумуляторы;

– шины; – диски; – покрышки.

Учет запасных частей ведется в количественном и стоимостном выражении в разрезе наименований запасных частей, транспортных средств, на которые они установлены, и лиц, ответственных за хранение.

2.17.10. На счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» ведется учет имущества, за исключением денежных средств, полученного учреждением в качестве обеспечения обязательств (залог), а также иных видов обеспечения исполнения обязательств (поручительство, банковская гарантия и т.д.).

Принятие к забалансовому учету имущества осуществляется на основании оправдательных первичных учетных документов в сумме обязательства, в обеспечение которого получено имущество.

При исполнении обеспечения, исполнения обязательства, в отношении которого было получено обеспечение, осуществляется списание сумм обеспечений с забалансового счета.

Аналитический учет по счету 10 «Обеспечение исполнения обязательств» ведется в разрезе обязательств по видам имущества (иного обеспечения), его количеству, местам его хранения (адресам), контрагентам, а также обязательствам, в обеспечение которых они поступили, по видам валют, контрагентам, идентификаторам обязательств, идентификаторам обеспечения.

2.17.11. На счете 21 «Основные средства в эксплуатации» учет ведется в количественном и суммовом выражении по балансовой стоимости объекта в разрезе наименований основных средств и лиц, ответственных за хранение.

2.17.12. На счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» учет ведется в количественном и суммовом выражении по балансовой стоимости в разрезе контрагентов и наименований имущества.

Имущество, переданное в аренду, учитывается в размере балансовой стоимости или его части.

2.17.13. На счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» учет, ведется в количественном и суммовом выражении по балансовой стоимости в разрезе контрагентов и наименований имущества.

На счете учитываются:

– основные средства, предоставленные (переданные) в безвозмездное пользование без закрепления права оперативного управления;

– частично изготовленные объекты нефинансовых активов, переданные сторонним организациям (подрядчикам) для выполнения работ в условной оценке 1 рубль за единицу учета;

– материальные запасы (давальческое сырье), переданные сторонним организациям (подрядчикам) для выполнения работ в балансовой оценке.

2.17.14. На счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» учет ведется в количественном и суммовом выражении по балансовой стоимости в разрезе наименований имущества и лиц, ответственных за хранение.

На счете учитываются:

– специальная одежда и обувь, выданная сотрудникам;
– форменная одежда и обувь, выданная сотрудникам;
– средства индивидуальной защиты;
– объекты основных средств и иное имущество, выданное учреждением в личное пользование работникам для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей (в том числе для использования вне территории учреждения и в нерабочее время).

Материальные ценности, относящиеся к объектам основных средств, учитываются на счете 27.01 «ОС, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» на основании Акта приема-передачи в личное пользование (ф. 0510434).

На каждого работника (служащего), который получил в личное пользование имущество, ответственное лицо ведет карточку (книгу) учета выдачи имущества в пользование (ф. 0504206).

2.18. Обесценение активов

2.18.1. В соответствии с положениями Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 259н, выявление признаков обесценения актива осуществляется ежегодно в рамках инвентаризации активов и обязательств перед составлением годовой отчетности, путем анализа наличия любых признаков, указывающих на возможное обесценение актива.

2.18.2. Обесценение актива – снижение стоимости актива, превышающее плановое (нормальное) снижение его стоимости в связи с использованием такого актива (нормальным физическим, моральным износом), связанное со снижением ценности актива.

Убыток от обесценения актива – превышение остаточной стоимости актива над его справедливой стоимостью за вычетом затрат на выбытие актива.

Затраты на выбытие актива – затраты, непосредственно связанные с выбытием актива (затраты на демонтаж актива и прямые затраты на предпродажную подготовку актива, затраты на юридические услуги, ведение переговоров, иные аналогичные затраты).

Активы, генерирующие денежные потоки – активы, целью владения которыми является получение экономических выгод (доходов) в форме денежных средств или их эквивалентов, независимо от факта получения такого дохода (далее – Актив ГДП).

Активы, не генерирующие денежные потоки – активы, от которых ожидаются поступления полезного потенциала и целью владения которыми не является получение денежных потоков (далее – Актив нГДП).

Группа активов – совокупность активов, сходных по сути или функциям, выполняемым в деятельности субъекта учета, информация о которой раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности одной статьей.

Тест на обесценение активов проводится:

– индивидуально для каждого Актива нГДП; –

индивидуально для каждого Актива ГДП; – для

каждой отдельной Единицы ГДП.

К внешним признакам обесценения актива относятся:

- существенные (долгосрочные - более периода, за который осуществляется планирование деятельности субъекта учета) изменения в законодательстве Российской Федерации, внешней и внутренней политике, экономике, технологиях, которые произошли в течение отчетного года или произойдут в ближайшем будущем и которые неблагоприятно влияют (окажут влияние) на деятельность субъекта учета;
- значительное снижение справедливой стоимости актива за отчетный год по сравнению со снижением справедливой стоимости актива в результате его эксплуатации и (или) устаревания (нормального физического и (или) морального износа);
- отсутствие либо значительное снижение потребности в продукции, работах, услугах, обеспечиваемых активом.

К внутренним признакам обесценения актива относятся:

- моральное устаревание и (или) физическое повреждение актива, снижающие его полезный потенциал;
- существенные долгосрочные изменения в степени или способе использования актива, которые произошли в течение отчетного периода или ожидаются в ближайшем будущем и которые неблагоприятно повлияют на деятельность субъекта учета (например: консервация (простой) актива, принятие решения о прекращении или реструктуризации деятельности субъекта учета, в которой используется актив; принятие решения о выбытии актива ранее ожидаемого срока владения и (или) использования такого актива субъектом учета; принятие решения о существенном уменьшении срока полезного использования актива);
- принятие решения о приостановлении создания объекта имущества на неопределенный срок;
- значительное ухудшение финансовых (экономических) результатов использования актива, либо появление данных, указывающих, что финансовые (экономические) результаты использования актива ухудшатся по сравнению с ожиданиями.

Например, такими признаками являются:

для Актива нГДП - сокращение срока полезного использования актива, объема производства, обеспечиваемого активом, по сравнению с тем, что предполагалось первоначально; для Активов ГДП - снижение запланированных результатов движения денежных средств, либо значительное увеличение запланированных убытков, возникающих от использования данного актива;

• резкое увеличение расходов субъекта учета на эксплуатацию или обслуживание актива по сравнению с тем, что было первоначально запланировано.

Информация о признаках возможного обесценения активов, выявленная в рамках инвентаризации, отражается в инвентаризационной описи.

В случае выявления любого из признаков обесценения актива, принимается решение о необходимости определения справедливой стоимости актива с учетом существенности выявленных признаков обесценения.

Справедливая стоимость актива определяется индивидуально для каждого Актива нГДП и индивидуально для каждого Актива ГДП.

2.18.3. Решение о признании убытка от обесценения актива принимается в порядке, аналогичном для принятия решения о списании такого имущества.

Убыток от обесценения актива признается в бухгалтерском учете, когда остаточная стоимость актива на годовую отчетную дату превышает его справедливую стоимость за вычетом затрат на выбытие такого актива.

Убыток от обесценения актива признается как уменьшение остаточной стоимости актива на годовую отчетную дату до его справедливой стоимости, но не более остаточной стоимости актива на годовую отчетную дату.

Если расчетная сумма убытка от обесценения актива больше его остаточной стоимости на годовую отчетную дату, то остаточная стоимость такого актива уменьшается до нуля.

Убыток от обесценения актива единовременно признается в составе расходов отчетного периода. Сумма ранее начисленной амортизации актива не корректируется.

Одновременно при принятии решения об определении справедливой стоимости оценивается необходимость корректировки в отношении актива оставшегося срока полезного использования.

3. Общие принципы ведения налогового учета

3.1. Общие положения

3.1.1. Налоговый учет ведется исходя из принципов последовательности применения норм и правил налогового учета.

3.1.2. Расчет налогов (сборов, взносов) осуществляется бухгалтерией. Деятельность ответственных лиц по ведению налогового учета и декларированию налога регламентируется должностными инструкциями и распоряжениями руководителей.

3.1.3. Для ведения налогового учета используются данные бухгалтерского учета, бухгалтерских и налоговых регистров.

3.1.4. Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах налогового учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их. Исправление ошибки в регистре налогового учета обосновывается и подтверждается подписью ответственного лица, внесшего исправление, с указанием даты и обоснованием внесенного исправления.

3.1.5. Учреждение применяет общую систему налогообложения.

3.2. НДФЛ и взносы на обязательное страхование и обеспечение

3.2.1. Сумма налога (взноса) исчисляется и уплачивается отдельно в отношении каждого источника финансирования и определяется как соответствующая процентная доля налоговой базы.

3.2.2. Учет доходов, выплаченных физическим лицам, в отношении которых учреждение выступает налоговым агентом, предоставленных налоговых вычетов, а также сумм исчисленного и удержанного с них НДФЛ, ведется в регистрах налогового учета по НДФЛ.

3.2.3. Учет выплат и иных вознаграждений в пользу физических лиц и сумм начисленных взносов на обязательное страхование и обеспечение (в соответствии с Федеральным законом от 03.07.2016 № 250-ФЗ) ведется в карточках индивидуального учета.

3.3. Налог на добавленную стоимость (НДС)

3.3.1. Для целей налогообложения НДС выручка от реализации товаров (работ, услуг, основных средств, материалов и прочих активов) определяется по мере отгрузки (передачи).

3.3.2. Для целей исчисления НДС учреждение использует следующие льготы:

3.3.2.1. пп.20 п.2 ст.149 НК РФ – услуги, оказываемые организациями, осуществляющими деятельность в сфере культуры и искусства;

3.3.2.2. другие льготы, использование которых не носит заявительный характер.

3.3.3. В учреждении ведется раздельный учет для целей исчисления НДС по операциям реализации товаров, работ, услуг, подлежащих налогообложению и освобожденных от налогообложения. Раздельный учет обеспечивается путем использования аналитики на соответствующих балансовых счетах:

3.3.3.1. на счете 205 «Расчеты по доходам» - аналитический учет по направлениям деятельности.

3.3.3.2. на счете 401.10 «Доходы текущего финансового года» - аналитический учет по направлениям деятельности с дополнительной детализацией.

3.3.4. на счете 210.12 «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам» на соответствующих субсчетах.

3.3.5. Суммы НДС, предъявленные поставщиками товаров, работ, услуг, учитываются в стоимости таких товаров, работ, услуг, в том числе основных средств и нематериальных активов, если:

3.3.5.1. товары, работы, услуги приобретены за счет средств бюджетов (субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, субсидии на иные цели и т.п.);

3.3.5.2. товары, работы, услуги приобретены на средства благотворителей;

3.3.5.3. товары, работы, услуги приобретены для использования в деятельности, не облагаемой НДС;

3.3.6. Суммы НДС, предъявленные поставщиками товаров, работ, услуг, не учитываются в стоимости таких товаров, работ, услуг, в том числе основных средств и нематериальных активов, а предъявляются к вычету, если товары, работы, услуги приобретены для использования в деятельности, облагаемой НДС, в том числе:

3.3.6.1. реализация зрительского буфета;

3.3.6.2. возмещение расходов по договорам со сторонними организациями;

3.3.7. Нумерация входящих счетов-фактур осуществляется в хронологической последовательности с начала календарного года.

В случае если по условиям сделки обязательство выражено в иностранной валюте, то суммы, указываемые в счете-фактуре, выражаются в валюте договора.

3.3.8. Право подписи счетов-фактур предоставлено лицам, имеющим право подписи платежных и иных документов при совершении операций по лицевому счету, согласно карточке, образцов подписей к лицевым счетам.

3.3.9. Выставленные и полученные счета-фактуры регистрируются в журналах учета. Журналы учета сшиваются вместе со счетами-фактурами, по полученным счетам-фактурам и по выставленным – ежеквартально.

Книги продаж и покупок ведутся в порядке,

установленном Правительством Российской Федерации с использованием автоматизированного учета и с последующим распечатыванием не позднее 25 числа первого месяца, следующего за отчетным кварталом.

Журналы учета, книги продаж и покупок ведет сотрудник бухгалтерии, ответственный за ведение налогового учета и расчет НДС.

3.4. Налог на прибыль

3.4.1. Отчетный период по налогу – год (п.2 ст.289 НК РФ).

3.4.2. Доходы и расходы от предпринимательской деятельности в целях исчисления налога на прибыль определяются по методу начисления.

3.4.3. В отношении доходов, относящихся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, и в случае, если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, доходы распределяются равномерно в течение срока действия договора.

3.4.4. Внереализационные доходы в виде пеней, штрафов, неустоек, а также возмещения вреда, признаются в учете на более раннюю из двух дат: дату поступления денежных средств на расчетный счет Учреждения в случае досудебного урегулирования или дату вступления в силу решения суда.

3.4.5. Подтверждением данных налогового учета являются: первичные учетные документы, аналитические бухгалтерские и налоговые регистры.

3.4.6. В учреждении ежемесячно формируются следующие налоговые регистры:

регистр-расчет амортизации основных средств;

регистр-расчет амортизации нематериальных активов.

Ответственность за ведение налоговых регистров возлагается на сотрудника бухгалтерии.

Регистрами налогового учета признаются оборотно-сальдовые ведомости, обороты счета и анализ счета по балансовым счетам.

3.4.7. Учреждение осуществляет раздельный учет доходов и расходов в зависимости от источника финансирования:

3.4.7.1. по кодам финансового обеспечения:

- «2» – средства от приносящей доход деятельности;
- «3» – средства во временном распоряжении (обеспечения исполнения обязательств);
- «4» – субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания;
- «5» – субсидии на иные цели;

3.4.7.2. по источникам финансирования:

- средства бюджетов;
- собственные средства;
- целевые средства;
- средства благотворителей.

3.4.8. Доходы от реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав:

3.4.8.1. доходы от реализации товаров, работ, услуг собственного производства:

- организация, постановка и показ театральных представлений (спектаклей);
- деятельность театральных залов;
- прочие услуги;

3.4.8.2. доходы от реализации покупных товаров;

3.4.8.3. доходы от реализации прочего имущества;

3.4.8.4. доходы от реализации по объектам социально-культурной сферы.

3.4.9. Внереализационные доходы:

3.4.9.1. штрафные санкции;

3.4.9.2. курсовые разницы;

3.4.9.3. доходы от собственности:

- по договору аренды имущества;
- по договору безвозмездного пользования;

3.4.9.4. поступления, связанные с возмещением расходов по договорам со сторонними организациями, в том числе возмещение расходов арендаторами по договорам аренды имущества;

3.4.9.5. прочие внереализационные доходы.

3.4.10. Амортизируемым имуществом в целях налогового учета признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей.

Распределение объектов амортизируемого имущества по амортизационным группам осуществляется исходя из срока полезного использования, определенного в соответствии с техническими условиями и рекомендациями изготовителей, на основании Классификации основных средств, определяемой Правительством РФ, исходя из максимального срока, указанного для каждой группы основных средств.

3.4.11. Амортизация объектов основных средств и нематериальных активов начисляется линейным методом.

3.4.12. Повышающие коэффициенты не применяются.

3.4.13. Для целей налогового учета не начисляется амортизация на следующие объекты основных средств:

- переведенные на консервацию продолжительностью свыше 3 месяцев;
- находящиеся на реконструкции и модернизации;
- переданные (полученные) в безвозмездное пользование.

3.4.14. По основным средствам, бывшим в эксплуатации, норма амортизации определяется с учетом срока эксплуатации имущества предыдущим собственником.

3.4.15. В случае реконструкции, модернизации, технического перевооружения производится увеличение срока полезного использования.

3.4.16. Расходы на капитальный и текущий ремонт основных средств признаются единовременно в качестве прочих расходов, связанных с производством, в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены, в размере фактических затрат на основании актов выполненных работ.

3.4.17. По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизационных отчислений в налоговом учете устанавливаются в расчете на 10 лет.

3.4.18. Стоимость товаров, включаемых в материальные расходы, определяется исходя из цен их приобретения (без учета налогов, учитываемых в составе прочих расходов), с учетом расходов, связанных с их приобретением (изготовлением).

Транспортно-заготовительные расходы, включаемые в стоимость товаров, сырья и (или) материалов, связанные с приобретением различных видов (партий, групп) запасов, распределяются пропорционально стоимости материально-производственных запасов.

3.4.19. При определении размера материальных расходов сырье, материалы оцениваются по средней себестоимости.

3.4.20. Для целей налогообложения прибыли прямые расходы по отдельным видам деятельности формируются в следующем составе:

- материальные запасы,
- работы, услуги производственного характера,
- оплата по трудовым договорам,
- оплата по договорам гражданско-правового характера,
- прочие выплаты по договорам,
- резерв оплаты отпусков,
- расходы на обязательное социальное страхование, страхование от несчастных случаев на производстве, обязательное медицинское страхование, пенсионное обеспечение;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам и нематериальным активам.

К косвенным относятся все прочие расходы.

3.4.21. К внереализационным расходам относятся:

- расходы, возмещаемые по условиям договоров,
- расходы на услуги банков, кредитных организаций,
- курсовые разницы;
- расходы, связанные с ликвидацией основных средств;
- судебные расходы, арбитражные сборы,
- суммы списанных безнадежных долгов,
- убытки прошлых периодов,
- выплаты сотрудникам за период, когда они не осуществляют трудовые функции, не учитываются для целей налогообложения прибыли организаций:

- пособия по временной нетрудоспособности
- премии к юбилейным датам
- компенсации за задержку заработной платы
- материальная помощь
- другие расходы, не связанные с производством и реализацией товаров, работ, услуг.

3.4.22. Расходы, связанные с производством готовой продукции, учтенные на счете 109.60 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» и осуществленные в отчетном (налоговом) периоде, относятся на уменьшение дохода текущего периода в полном объеме при условии регистрации выпуска готовой продукции. Списание расходов производится на последнее число месяца, в котором зарегистрирован выпуск продукции.

3.4.23. Расходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, учтенные на счете 109.60 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» и осуществленные в отчетном (налоговом) периоде, относятся на уменьшение дохода текущего периода в следующем порядке:

– расходы по текущей деятельности – в полном объеме в периоде их осуществления. Списание расходов производится на последнее число каждого месяца;

– расходы на постановку спектаклей – в полном объеме на последнее число месяца, в котором прошла премьера;

– расходы на проведение гастролей – в полном объеме на последнее число месяца, в котором завершились гастроли;

– расходы на отдельные проекты, мероприятия – в полном объеме на последнее число месяца, в котором они были реализованы.

3.4.24. Сумма прямых накладных расходов, учтенных на счете 109.70 «Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг» ежемесячно распределяются на номенклатуры объектов учета затрат по основным видам деятельности.

3.4.25. Сумма общехозяйственных расходов, учтенных на счете 109.80 «Общехозяйственные расходы» и осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, распределяется между объектами учета затрат по основным и прочим видам деятельности. База распределения – совокупность прямых расходов по основным и прочим видам деятельности.

3.4.26. Сумма косвенных накладных и общехозяйственных расходов, учтенных на счетах 109.70 «Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг» и 109.80 «Общехозяйственные расходы» и осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится к расходам текущего отчетного (налогового) периода.

3.4.27. Фактические расходы на оплату труда признаются расходами, уменьшающими налогооблагаемую прибыль, в пределах сумм, установленных:

- трудовыми договорами;
- положениями об оплате труда, премировании, материальном стимулировании;

- табелями учета рабочего времени.

3.4.28. Для целей налогообложения прибыли в составе расходов, уменьшающих налоговую базу, суточные признаются в полном объеме.

3.4.29. Создается резерв предстоящих расходов на оплату отпусков. Порядок формирования резерва на оплату отпусков отражен в пункте 2.13.5 настоящей Учетной политики.

3.5. Налог на имущество

3.5.1. Объектом налогообложения признается недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета.

3.5.2. Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации и нормативным правовым актом субъекта Российской Федерации.

3.5.3. Налоговая база по налогу на имущество в отношении недвижимости, расположенной вне места нахождения учреждения, обособленного подразделения учреждения определяется отдельно. Расчет и уплата налога на имущество организаций осуществляется по месту нахождения учреждения, по месту нахождения обособленного подразделения учреждения, выделенного на отдельный баланс, а также по месту иных объектов недвижимого имущества, находящихся вне местонахождения учреждения или его обособленного подразделения.

3.5.4. Театр производит уплату авансовых платежей по налогу на имущество в соответствии с установленными отчетными периодами – 1 квартал, полугодие, 9 месяцев календарного года. Налоговая декларация по итогам налогового периода предоставляется не позднее 25 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

3.5.5. Декларация по налогу на имущество представляется в налоговый орган по месту нахождения недвижимого имущества, являющегося объектом налогообложения.

3.5.6. При уплате налога на имущество применяется ставка, установленная нормативным правовым актом субъекта Российской Федерации.

3.6. Земельный налог

3.6.1. Налоговая база по земельному налогу определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектами налогообложениями согласно кадастровой справке, получаемой ежегодно в 1 квартале текущего года.

Не признается объектом налогообложения земельные участки, которые заняты особо ценными объектами культурного наследия народов Российской Федерации (пп.2 п.2 ст.389 Налогового кодекса Российской Федерации)

3.6.2. Уплата налога производится по месту нахождения каждого земельного участка, являющегося объектом налогообложения.

Расчет и перечисление налога (авансовых платежей) по земельным участкам, находящимся на балансе обособленного подразделения, осуществляет обособленным подразделением в сроки, установленные законодательством Российской Федерации.

3.6.3. Авансовые платежи по земельному налогу производятся ежеквартально.

3.7. Транспортный налог

3.7.1. В налогооблагаемую базу включаются все транспортные средства, в том числе находящиеся на ремонте и подлежащие списанию, до момента снятия транспортного средства с учета в соответствии с законодательством Российской Федерации.

3.7.2. Постановка на учет транспортных средств и перечисление налога осуществляется по месту нахождения транспортного средства.

3.7.3. Расчет и перечисление транспортного налога (авансовых платежей) за транспортные средства, находящиеся на балансе обособленного подразделения, осуществляет обособленное подразделение в сроки, установленные законодательством Российской Федерации.

3.7.4. Авансовые платежи по транспортному налогу производятся ежеквартально в сроки, установленные законодательством Российской Федерации.