

Муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 75»
ИНН 7604041228, КПП 760401001, ОКПО 47146372

полное наименование учреждения

ПРИКАЗ № 04-03/ 12

о внесении изменений в учетную политику для целей
бухгалтерского и налогового учета

г. Ярославль

10.05.2023

На основании приказа Минфина от 21.12.2022 № 192н приказываю:

1. Внести изменения в учетную политику для целей бухгалтерского и налогового учета, утвержденную приказом руководителя № 04-03/01-4 от 09.01.2018 г. (приказ о внесении изменений в учетную политику № 04-03/1-2 от 09.01.2019 г., № 04-03/1-30 от 09.01.2020 г., № 04-03/1-65 от 10.01.2022 г.) согласно приложениям 1 к настоящему приказу.
2. Внесенные изменения действуют при формировании объектов учета с 01.01.2023 г.
3. Опубликовать основные положения учетной политики в новой редакции на официальном сайте учреждения в течение 10 дней с даты утверждения.
4. Контроль за исполнением приказа возложить на главного бухгалтера А.А. Нелину.

Заведующий

С приказом ознакомлен(а):



О.А. Львова

А.А. Нелина

Изменения к учетной политике для целей бухгалтерского учета,
утвержденной приказом руководителя от № 04-03/01-4 от 09.01.2018 г. (приказ о внесении
изменений в учетную политику № 04-03/1-2 от 09.01.2019 г., № 04-03/1-30 от 09.01.2020
г., № 04-03/1-65 от 10.01.2022 г.)

1. «Методологический раздел» 2, п. 2.7, пп. 2.7.10 дополнить новым абзацем:

«- Расчеты с целевыми поступлениями на забалансовом счете 17 и целевыми выбытиями на забалансовом счете 18 вести в разрезе контрагентов, уникальных идентификаторов начислений (УИН), кодов целей и правовых оснований, включая дату исполнения».

2. В приложение 3 «Рабочий план счетов» к приказу от 09.01.2018 г. № 04-03/01-4 внести следующие изменения.

2.1 После строки:

07020000000000000000	0	209	3	4	660	Уменьшение дебиторской задолженности по условным арендным платежам
----------------------	---	-----	---	---	-----	--

дополнить строками:

07020000000000000000	0	209	3	9	560	Уменьшение дебиторской задолженности по доходам бюджета от возмещений государственным внебюджетным фондом расходов страхователя
07020000000000000000	0	205	3	9	660	Увеличение дебиторской задолженности по доходам бюджета от возмещений государственным внебюджетным фондом расходов страхователя

2.2. После строки:

07020000000000000000	0	303	1	3	831	Уменьшение кредиторской задолженности по земельному налогу
----------------------	---	-----	---	---	-----	--

дополнить строками:

07020000000000000000	0	303	1	4	731	Увеличение кредиторской задолженности по единому налоговому платежу
07020000000000000000	0	303	1	4	831	Уменьшение кредиторской задолженности по единому налоговому платежу
07020000000000000000	0	303	1	5	731	Увеличение кредиторской задолженности по единому страховому тарифу
07020000000000000000	0	303	1	5	831	Уменьшение кредиторской задолженности по единому страховому тарифу

3. Изложить р. II. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГОВОГО УЧЕТА в следующей редакции:

1. Организация налогового учета

1.1. Настоящая Учетная политика для целей налогового учета разработана в соответствии с Налоговым кодексом РФ:

- части первой (Федеральный закон от 31.07.1998 N 146-ФЗ);

- части второй (Федеральный закон от 05.08.2000 N 117-ФЗ).

1.2. Ведение налогового учета осуществляет бухгалтерская служба.

1.3. Учет доходов и расходов, полученных в рамках целевого финансирования и приносящей доход деятельности, в целях налогообложения ведется отдельно с использованием различных аналитик учета, в том числе по видам целевых средств и целевых поступлений, кодам вида финансового обеспечения (далее - КФО).

1.4. Обработка учетной информации для целей налогообложения осуществляется - с применением программного продукта – 1С БГУ 2.0;

1.5. Учреждение исчисляет налоговую базу на основании данных об объектах налогообложения, которые содержатся в налоговых регистрах (регистрах налогового учета).

Для систематизации данных первичных документов в качестве регистров налогового учета применяются - регистры бухгалтерского учета;

Если данных бухгалтерского учета недостаточно для формирования достоверной информации об объектах налогообложения, налоговые регистры заполняются на основании данных налогового учета и/или первичных документов об осуществлении хозяйственных операций.

(Основание: ст. 313 НК РФ)

1.6. Регистры налогового учета оформляются на бумажных носителях и/или в виде электронного документа с использованием квалифицированной электронной подписи.

Режим оформления на бумажном носителе: не позднее последнего числа месяца, следующего за отчетным (налоговым) периодом.

Резервное копирование баз данных, учетной информации, включая регистры учета (в том числе при применении "облачных" технологий) осуществляется ежеквартально.

Архивирование учетной информации производится ежеквартально. Хранение резервных и архивных копий осуществляется в бухгалтерии учреждения.

Ответственным за обеспечение своевременного резервирования и безопасного хранения баз данных является главный бухгалтер.

1.7. Сроки и состав документов, представляемых лицу, ведущему налоговый учет или документооборот, осуществляется в соответствии с Приложением № 7 к Учетной политике, утвержденной приказом № 04-03/01-4 от 09.01.2018 г.

2. Устанавливается следующий порядок признания обязательств по налогам.

2.1. Начисление налогов, уплачиваемых учреждением, в т.ч. авансовых платежей, за налоговый (отчетный) период отражается в учете:

- последним днем налогового (отчетного) периода в оценочном значении с последующим уточнением расчетов по сформированной налоговой декларации.

2.2. Начисление налогов, уплачиваемые учреждением: налога на имущество, земельного налога, в т.ч. авансовых платежей, за налоговый (отчетный) период отражается в учете последним днем налогового (отчетного) периода.

2.3. Операции по начислению налогов, в т.ч. авансовых платежей, отражаются на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833) с приложением необходимых документов - налоговой декларации за отчетный период;

- по налогу на имущество - налоговой декларации за отчетный период, а для авансовых платежей - справки-расчета;

- по земельным налогам - справки-расчета, уведомления налогового органа об исчисленной сумме налога;

(Основание: письмо Минфина России от 31.08.2018 N 02-06-07/62480)

2.4. За счет средств субсидии на иные цели (КФО 5) могут покрываться затраты на оплату указанных налогов по имуществу, которое числится в учете по коду вида деятельности 4 "Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания", если это определено условием предоставления целевой субсидии.

2.5. Суммы НДС, предъявленные учреждению контрагентами, подлежат учету на счете 0 210 12 000 "Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам" в случае, если:

- нефинансовые активы (работы, услуги) приобретены для деятельности, облагаемой НДС;

- нефинансовые активы (работы, услуги) приобретены для осуществления как облагаемой налогом, так и не подлежащей налогообложению (освобожденной от налогообложения) деятельности.

Обеспечение раздельного учета сумм "входного" НДС на счете, принимаемых к вычету в полном объеме или принимаемых к вычету частично, организовано путем открытия дополнительного субконто.

По нефинансовым активам (работам, услугам), приобретенным учреждением в рамках деятельности, не облагаемой НДС, суммы "входного" НДС учитываются в стоимости нефинансовых активов (работ, услуг). На счете 0 210 12 000 "Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам" данные суммы не отражаются.

2.6. Распределение "входного" НДС по приобретенным нефинансовым активам (работам, услугам) для осуществления как облагаемой налогом, так и не подлежащей налогообложению деятельности осуществляется с учетом следующих особенностей:

2.6.1. Деление суммы "входного" НДС на принимаемую и не принимаемую к вычету осуществляется в соответствии с нормами, установленными Учетной политикой в целях налогового учета.

2.7.2. Определенная расчетным путем доля "входного" НДС, подлежащая принятию к вычету, списывается в дебет счета 0 303 04 000 "Расчеты по налогу на добавленную стоимость".

2.7.3. Определенная расчетным путем доля "входного" НДС, не принимаемая к вычету, а подлежащая учету в стоимости нефинансовых активов, списывается:

- если первоначальная стоимость нефинансовых активов еще не сформирована - в дебет соответствующего счета учета 0 106 00 000 "Вложения в нефинансовые активы";

- если основные средства или нематериальные активы уже приняты к учету и отражены на соответствующих счетах 0 101 00 000 "Основные средства", 0 102 00 000 "Нематериальные активы" - в дебет счета 0 106 00 000 "Вложения в нефинансовые активы" с последующей корректировкой первоначальной стоимости объектов;

- если материальные запасы приняты к учету и отражены на соответствующем счете 0 105 00 000 "Материальные запасы" - в дебет счета 0 109 00 272 "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг" или в дебет иного счета.

2.7.4. Определенная расчетным путем доля "входного" НДС, не принимаемая к вычету, а подлежащая учету в стоимости выполненных работ и оказанных услуг, списывается на затраты учреждения в дебет счета 0 109 00 22X "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг" с отнесением на КОСГУ, соответствующий экономическому содержанию выполненных работ, оказанных услуг.

2.8. Восстановление сумм НДС, принятых ранее к вычету в установленном порядке, учитывается в составе расходов учреждения и отражается в учете:

- по дебету счета 0 210 12 000 "Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам" и кредиту счета 0 303 04 000 "Расчеты по налогу на добавленную стоимость" и далее по дебету счета 0 401 20 273 "Расходы текущего финансового года" и кредиту счета 0 210 12 000 "Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам";

2.9 Любые пени, штрафы и иные санкции, перечисляемые в бюджеты, в том числе по страховым взносам, учитываются

- на счете 0 303 05 000 "Расчеты по прочим платежам в бюджет";

2.10. Если наряду с платным оказанием услуг (выполнением работ, реализацией товаров и продукции) соответствующие услуги (работы, товары, продукция) передаются на безвозмездной основе, то НДС отражается по тем же кодам доходов, что и при приносящей доход деятельности. При этом по дебету указывается соответствующий аналитический счет учета счета 2 401 10 100 "Доходы экономического субъекта". Оплата НДС производится по статье 180 "Прочие доходы" аналитической группы подвида доходов бюджетов и подстатье 189 "Иные доходы" КОСГУ.

2.11. Если безвозмездная передача имущества подлежит обложению НДС, то начисление НДС по таким операциям отражается бухгалтерской записью:

- Дебет 2 401 20 291 Кредит 2 303 04 731. Оплата производится по коду вида расходов 852 "Уплата прочих налогов, сборов" в увязке с подстатьей 291 "Налоги, пошлины и сборы" КОСГУ;

3. Налог на прибыль

3.1. Доходы и расходы признаются - методом начисления

(Основание: статьи п. 1 ст. 271, п. 1 ст. 273 НК РФ)

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

(Основание: п. 2 ст. 285 НК РФ)

3.3. Ведение раздельного учета доходов и расходов в целях обеспечения требований пунктов 1 и 2 ст. 251 НК РФ обеспечивается

- построением системы бухгалтерского учета с применением соответствующих счетов аналитического учета Рабочего плана счетов, в том числе по кодам видов финансового обеспечения, видам целевых средств и целевых поступлений;

(Основание: п.п. 1, 2 ст. 251, п. 1 ст. 272 НК РФ)

3.4. Доходы, в том числе от оказания услуг и выполнения работ, относящиеся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, и в случае, если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, признаются:

- равномерно в течение срока действия договора;

(Основание: п. 2 ст. 271, ст. 316 НК РФ)

3.5. Доходы от сдачи имущества в аренду (субаренду) учитываются в составе

- внереализационных доходов.

(Основание: ст. 249, п. 4 ст. 250 НК РФ)

3.6. К прямым расходам, связанным с производством и реализацией относятся:

- материальные затраты, определяемые в соответствии с пп. 1 и 4 п. 1 ст. 254 НК РФ;
- расходы на оплату труда персонала и суммы страховых взносов, начисленные на указанные суммы на оплату труда;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве (выполнении работ, оказании услуг) в рамках приносящей доход деятельности;

Косвенными расходами признаются все остальные расходы, за исключением внереализационных.

(Основание: п. 1 ст. 318 НК РФ)

3.7. Расходы, понесенные при оказании услуг в рамках приносящей доход деятельности, признаются:

- в текущем отчетном периоде в полном объеме без распределения прямых расходов на остатки незавершенного производства;

(Основание: абзацы 2, 3 п. 2 ст. 318 НК РФ)

3.8. При невозможности отнести отдельные виды прямых расходов к конкретному производственному процессу по изготовлению данного вида продукции (выполнения работ, оказания услуг), эти виды прямых расходов распределяются:

- пропорционально плановой (нормативной) стоимости конкретного производственного процесса

(Основание: п. 1 ст. 319 НК РФ)

3.9. Общехозяйственные и иные расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов.

К распределяемым относятся следующие расходы:

- коммунальные платежи;
- расходы по приобретению и содержанию имущества, которое используется во всех видах деятельности;
- услуги связи;
- уплата имущественных налогов;

Для определения доли расходов, признаваемых при налогообложении прибыли, коэффициент распределения определяется по формуле:

$$K_{\text{расп}} = \frac{Д_{\text{плат}}}{(Д_{\text{плат}} + С_{\text{иф}})},$$

где:

$K_{расп}$ - коэффициент распределения;

$D_{плат}$ - доходы от платной деятельности, полученные в отчетном периоде и учитываемые при налогообложении;

$C_{цф}$ - средства целевого финансирования, полученные в отчетном периоде.

Дробный показатель коэффициента распределения применяется с количеством знаков после запятой равным двум.

В целях распределения общехозяйственных и иных расходов доходы и расходы признаются:

- за соответствующий квартал.

Сумма субсидии, включаемая в расчет пропорции за отчетный период определяется

- исходя из графика платежей;

(Основание: абзац 4 п. 1 ст. 272 НК РФ)

3.10. Стоимость имущества, не являющегося амортизируемым (инструменты, приспособления, инвентарь, приборы, лабораторное оборудование, спецодежда, иное неамортизируемое имущество), признается в составе материальных расходов - единовременно.

(Основание: пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ)

3.11. При списании используемых при производстве (изготовлении) продукции (выполнении работ, оказании услуг) сырья и материалов применяется метод оценки - по средней стоимости.

(Основание: п. 8 ст. 254 НК РФ)

3.12. Амортизация по объектам основных средств начисляется - линейным методом.

Срок полезного использования основных средств для целей налогообложения определяется по максимальному значению интервала сроков, установленных для амортизационной группы, в которую включено основное средство в соответствии с Классификацией основных средств, утверждаемой Правительством Российской Федерации.

В случае реконструкции, модернизации или технического перевооружения срок полезного использования основного средства не увеличивается. При этом применяется норма амортизации, определенная исходя из срока полезного использования, первоначально установленного для этого объекта основных средств.

(Основание: п. 1 ст. 259, п. 2 ст. 257, п. 1 ст. 258 НК РФ)

3.13. Затраты на капитальные вложения и расходы, которые понесены в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств (амортизационная премия):

- включаются в состав расходов отчетного (налогового) периода.

(Основание: п. 9 ст. 258 НК РФ)

3.14. По нематериальным активам амортизация начисляется - линейным методом

(Основание: п. 1 ст. 259 РФ)

3.15. Нематериальные активы стоимостью менее 100 000 руб. не относятся к амортизируемому имуществу, их стоимость списывается в составе материальных расходов - единовременно

(Основание: пп. 1 ст. 256, п. 3 ст. 257, пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ)

3.16. При получении исключительных прав на результаты НИОКР они признаются

- в составе нематериальных активов, которые амортизируются исходя из срока действия патента, свидетельства и (или) из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности

(Основание: п.9 ст. 262 НК РФ)

3.17. При формировании первоначальной стоимости нематериальных активов в виде исключительных прав на программы для ЭВМ и базы данных, включенные в единый реестр российских программ для электронных вычислительных машин и баз данных, относящиеся к сфере искусственного интеллекта - специальный коэффициент не применяется.

(Основание: п. 3 ст. 257 НК РФ в редакции Федерального закона от 14.07.2022 N 323-ФЗ, письмо Минфина России от 08.11.2022 N 03-03-06/1/108245)

3.18. Повышающий коэффициент к основной норме амортизации применяется в отношении исключительных прав на программы для электронных вычислительных машин и базы данных, включенные в единый реестр российских программ для электронных вычислительных машин и баз данных - не применяется.

(Основание: подп. 6 п. 2 ст. 259.3 НК РФ в редакции Федерального закона от 14.07.2022 N 323-ФЗ, письмо Минфина России от 08.11.2022 N 03-03-06/1/108245)

3.19. Расходы на оплату труда, предусмотренные трудовыми и коллективным договорами, локальными актами Учреждения и осуществляемые за счет средств от приносящей доход деятельности (КФО 2), кроме расходов, произведенных за счет целевых средств, а также соответствующие страховые взносы полностью относятся на уменьшение налогооблагаемой базы, независимо от того, принимал ли сотрудник участие в приносящей доход деятельности.

(Основание: письмо Минфина России от 28.01.2013 N 03-03-06/4/8)

3.20. Учреждение создает резерв предстоящих расходов на оплату отпусков..

(Основание: ст. 324.1 НК РФ)

4. Налог на имущество

4.1. Остаточная стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, за отчетный период определяется на 1-е число соответствующего месяца до момента начисления амортизации по этому объекту в бухгалтерском учете.

4.2. Налоговая декларация по налогу на имущество представляется в налоговый орган

- по месту нахождения объектов недвижимого имущества;

(Основание: пп. 1, 1.1 ст. 386 НК РФ)

5. Налог на доходы физических лиц

5.1. Учет доходов физических лиц, налоговых вычетов, а также сумм исчисленного и удержанного налога на доходы физических лиц по каждому сотруднику ведется в налоговом регистре по форме - предусмотренной программой для ведения учета.

(Основание: п. 1 ст. 230 НК РФ)

5.3. Стандартные налоговые вычеты предоставляются Учреждением налогоплательщику на основании его письменного заявления и документов, подтверждающих право на такие вычеты.

6. Страховые взносы

6.1. Для учета сумм начисленных выплат и относящихся к ним сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты, используется регистр предусмотренный программой для ведения учета.

(Основание: пп. 2 п. 3.4 ст. 23, п. 4 ст. 431 НК РФ)

6.2. Для учета начислений и перечислений страховых взносов, а также производимых страховых выплат по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний ведется в регистре, форма которого предусмотренной программой для ведения учета.

(Основание: пп. 17 п. 2 ст. 17 Федерального закона от 24.07.1998 N 125-ФЗ)

7. Учреждение отправляет в налоговый орган запрос о предоставлении сведений, необходимых для отражения в учете распределения ЕНП, признания переплат и других связанных с данными операциями фактов хозяйственной жизни, в период

- с 29 числа текущего месяца по 2 число очередного месяца;

После получения необходимых сведений уменьшение задолженности по налогам, сборам, взносам отражается

- датой получения информации от налогового органа;

13.11. Включение в состав расчетов по ЕНП переплаты, образовавшейся в результате корректировки ранее исчисленных и уплаченных налогов, сборов, взносов в сторону уменьшения, например, на основании уточненной декларации, отражается бухгалтерской записью

- Дебет X 303 14 831 Кредит X 303 XX 731;

Заведующий

Ознакомлен(а):



О.А. Львова

А.А. Нелина