

Утверждено  
Приказом ГАОУДО «Центр  
развития талантов «Аврора»  
от 06.04.2020 г. №2

**Учетная политика ГАОУДО «Региональный центр выявления,  
поддержки и развития способности и талантов у детей и молодежи  
Республики Башкортостан «Аврора»  
для целей налогового учета**

**1. Организационные положения**

1.1. Учет данных для целей налогообложения ведется бухгалтерской службой (бухгалтерией).

1.2. Форма ведения учета данных для целей налогообложения – автоматизированная с применением компьютерной программы «1С:Бухгалтерия государственного учреждения, ред.2.0», «1С:Зарплата и кадры государственного учреждения, ред.3.1».

1.3. В учреждении выручка от реализации продукции, товаров (работ, услуг) для целей налогового учета для расчета налога на прибыль определяется по мере оказания услуг (отгрузки покупателям, сдачи работ заказчикам). Днем отгрузки считается день реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) определяемой в соответствии с п.1 ст.39 НК РФ, независимо от фактического поступления денежных средств (иного имущества, работ, услуг). Для целей исчисления по операциям, облагаемых НДС, выручка определяется по мере отгрузки товаров (оказания услуг). Доходы и расходы от сдачи имущества в аренду считаются доходами и расходами, связанными с реализацией. Субсидии полученные на выполнение муниципального задания не являются доходами организации.

**2. Налог на добавленную стоимость**

2.1. Нумерация счетов-фактур производится в хронологическом порядке с начала календарного года.

2.2. Раздельный учет по НДС по операциям, облагаемым налогом по ставке 10 и 20%, а так же по операциям, освобожденным от налога, ведется в регистрах налогового учета только по части общехозяйственных расходов, непосредственно связанных с указанными видами деятельности и по которым с достаточной долей уверенности невозможно определить, к какому виду деятельности они относятся.

2.3. По товарам (работам, услугам), используемым как в облагаемых, так и не облагаемых НДС операциях, сумма вычета определяется пропорционально стоимости товаров (работ, услуг), отгруженных за отчетный квартал, операции по реализации которых подлежат налогообложению, в общей стоимости товаров (работ, услуг), отгруженных за отчетный квартал.

2.4. В случае если существует прямая связь между произведенными

расходами и выручкой, то учет НДС осуществляется в следующем порядке: НДС по операциям в полном объеме принимается к вычету из бюджета, если выручка в соответствии с НК РФ подлежит обложению НДС, НДС по операциям относится на затраты (включается в первоначальную стоимость объектов основных средств) в случае, если выручка по таким операциям, к которой относятся указанные расходы, не подлежит обложению НДС.

### **3. Налог на прибыль организаций**

#### **3.1. Общие положения**

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

Формы регистров, применяемых для ведения налогового учета в программе «1С:Бухгалтерия государственного учреждения, ред.2.0»

3.1.2. Раздельный учет доходов и расходов в случаях, предусмотренных гл. 25 НК РФ, ведется путем обособления соответствующих доходов и расходов в регистрах бухгалтерского учета.

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

#### **3.2. Учет доходов и расходов**

##### **3.2.1. Доходы и расходы признаются по методу начисления.**

При установленном методе начисления доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они возникли, независимо от фактического поступления денежных средств, имущества или имущественных прав. Доход от реализации работ (услуг) с длительным (более одного налогового периода) технологическим циклом в случае, если условиями заключенных договоров не предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг), признается равномерно, путем деления ожидаемой суммы дохода по договору на количество отчетных периодов, в течение которых исполняется договор.

Расходы признаются в ом отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

#### **3.3. Учет косвенных общехозяйственных расходов по предпринимательской деятельности ведется на счете Н26.02**

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

-затраты на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполненных работ, оказания услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);

-затраты на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке;

-расходы на оплату труда персонала, участующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также расходы на

уплату страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленных на такую оплату труда;

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

3.3.2. Расходы, понесенные при оказании услуг, в полном объеме признаются в текущем отчетном (налоговом) периоде.

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

3.5. Стоимость имущества, перечисленного в пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ (не являющегося амортизуемым), включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода такого имущества в эксплуатацию, кроме объектов основных средств стоимостью 100 000,00 рублей и выше за единицу.

### 3.6. Учет амортизуемого имущества.

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

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

### 3.7. Начисление амортизации

3.7.1. По всем объектам амортизуемого имущества применяется линейный метод начисления амортизации.

3.7.2. Амортизационная премия не применяется.

3.7.3. Амортизация по объектам основных средств начисляется без применения специальных повышающих коэффициентов.

3.7.4. Амортизация по всем объектам амортизуемого имущества начисляется без применения понижающих коэффициентов.

### 3.8. Формирование резервов

3.8.1. Резерв на предстоящий ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены.

3.8.2. Резерв на проведение особо сложных и дорогих видов капитального ремонта основных средств не создается. Расходы на ремонт включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены.

3.8.3.Резервы по сомнительным долгам не формируется.

#### **4. Налог на доходы физических лиц**

4.1. Учет доходов, выплаченных физическим лицам, в отношении которых выполняются обязанности налогового агента, предоставленных налоговых вычетов, а так же сумм исчисленного и удержанного с них НДФЛ ведется в налоговом регистре в «1С:Зарплата и кадры государственного учреждения, ред.3.1».

#### **5. Страховые взносы**

5.1. Учет сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, а также 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 и в отношении которого организация выступает плательщиком, ведется в регистрах учета «1С:Зарплата и кадры государственного учреждения, ред.3.1».

5.2. Учет начислений и перечислений страховых взносов, а так же производимых страховых выплат по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний ведется в карточках учета «1С:Зарплата и кадры государственного учреждения, ред.3.1».

#### **6. Налог на имущество организаций**

6.1. В соответствии с гл. 30 НК РФ формировать налогооблагаемую базу по налогу на имущество согласно статьям 374, 375 гл. 30 НК РФ.

6.2. Налоговую ставку применять в соответствии с законодательством региона.

6.3. Уплачивать налог и авансовые платежи по налогу на имущество в региональный бюджет по месту нахождения Центра в порядке и сроки, предусмотренные ст.3 83 гл. 30 НК РФ.

Директор



А.М.Сайгафаров