

Приказ № 199

Об утверждении Учетной политики для целей налогообложения


г. Барнаул

25.12.2023

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить новую редакцию Учетной политики МБУ ЦБС г. Барнаул (далее по тексту Учетной политики - "организация") для целей налогообложения согласно приложению к настоящему Приказу.
2. Установить, что данная редакция Учетной политики применяется с 1 января 2024 г.
3. Возложить контроль за исполнением настоящего Приказа на главного бухгалтера Варшавскую Наталью Александровну.

Директор МБУ ЦБС г. Барнаула


Ю. В. Базуева

Учетная политика МБУ ЦБС г. Барнаула для целей налогообложения

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:Предприятие 8.3 Бухгалтерия государственного учреждения, редакция 2.0, ОК:КАДРЫ, ОК:ЗАРПЛАТА (авт. Фаст С.А.).

2. Налог на добавленную стоимость

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

(Основание: [пп. 1 п. 5 ст. 169 НК РФ](#))

2.2. Организация не применяет "правило 5%", предусмотренное в [п. 4 ст. 170 НК РФ](#).

В связи с этим доля совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не облагаются НДС, в общей величине совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав не определяется.

(Основание: [п. 4 ст. 170 НК РФ](#))

3. Налог на прибыль организаций

3.1. Общие положения

3.1.1. При исчислении налога на прибыль организаций применяется налоговая ставка 0% в связи с осуществлением деятельности музеев, театров, библиотек, домов (дворцов) культуры, клубов, включенной в [Перечень](#) видов культурной деятельности (утв. [Постановлением](#) Правительства РФ от 08.05.2020 № 642).

(Основание: [ст. 284.8 НК РФ](#))

3.1.2. Налоговый учет ведется на основании первичных документов, данные из которых группируются в регистрах бухгалтерского учета.

(Основание: [ст. 313 НК РФ](#), [Приказ Минфина России № 52н](#))

3.1.3. Раздельный учет доходов и расходов в случаях, предусмотренных [главой 25](#) НК РФ, ведется путем обособления соответствующих доходов и расходов в регистрах бухгалтерского учета.

3.1.4. Отчетным периодом по налогу на прибыль признается календарного года.

(Основание: [п. 2 ст. 285](#), [п. 3 ст. 286 НК РФ](#))

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.

(Основание: [п. п. 1, 2 ст. 271](#), [ч. 8 ст. 316 НК РФ](#), [Письмо Минфина России от 08.10.2021 № 03-03-06/1/81687](#))

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

(Основание: [ст. 272 НК РФ](#))

3.2.2. Доходы, полученные от сдачи имущества в аренду (субаренду), включаются в состав внереализационных доходов и учитываются в порядке, установленном для признания указанных доходов.

(Основание: [п. 4 ст. 250 НК РФ](#))

3.3. Учет прямых и косвенных расходов

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

- затраты на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании 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, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также расходы на уплату страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленных на такую оплату труда;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, выполнении работ, оказании услуг.

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

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

(Основание: [п. 2 ст. 318 НК РФ](#))

3.4. Для определения размера материальных расходов при списании материалов применяется метод оценки по средней стоимости.

(Основание: [п. 8 ст. 254 НК РФ](#))

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

(Основание: [пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ](#))

3.6. Учет амортизируемого имущества

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

(Основание: [п. 1 ст. 258 НК РФ](#))

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

(Основание: [п. 7 ст. 258 НК РФ](#))

3.7. Начисление амортизации

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

(Основание: [п. 1 ст. 259 НК РФ](#))

3.7.2. Амортизационная премия не применяется.

(Основание: [п. 9 ст. 258 НК РФ](#))

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

(Основание: [п. п. 1 - 3 ст. 259.3 НК РФ](#))

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

(Основание: [п. 4 ст. 259.3 НК РФ](#))

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.

(Основание: [п. п. 1, 3 ст. 260 НК РФ](#))

3.8.2. Резерв по сомнительным долгам не формируется.

(Основание: [ст. 266 НК РФ](#))

3.8.3. Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание не формируется.

(Основание: [ст. 267 НК РФ](#))

3.8.4. В целях равномерного учета предстоящих расходов для целей налогообложения формируется резерв на оплату предстоящих отпусков сотрудников.

Отчисления в резерв производятся на последнее число каждого месяца в сумме, равной фактическим расходам на оплату труда за соответствующий месяц, умноженным на ____%. Предельная сумма отчислений в резерв соответствует сумме отпускных с учетом страховых взносов, которую предполагается выплатить в течение года, и составляет _____ руб. Расчет указанных показателей отражен в специальной смете, приведенной в Приложении № 1 к Учетной политике.

(Основание: [п. 1 ст. 324.1 НК РФ](#))

3.8.5. Резерв на выплату вознаграждений за выслугу лет не формируется.

(Основание: [п. п. 1, 6 ст. 324.1 НК РФ](#))

3.8.6. Резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год не формируется.

(Основание: [п. п. 1, 6 ст. 324.1 НК РФ](#))

3.8.7. Резерв на предстоящие расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки не формируется.

(Основание: [ст. 267.2 НК РФ](#))

3.8.8. Резерв на предстоящие расходы некоммерческих организаций не формируется.

(Основание: [ст. 267.3 НК РФ](#))

4. Налог на доходы физических лиц

4.1. Учет доходов, выплаченных физическим лицам, в отношении которых выполняются обязанности налогового агента, предоставленных налоговых вычетов, а также сумм исчисленного и удержанного с них НДФЛ ведется в налоговом регистре, форма которого приведена в Приложении № 2 к Учетной политике.

(Основание: [п. 1 ст. 230 НК РФ](#))

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, форма которых приведена в Приложении № 3 к Учетной политике.

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

5.2. Учет начислений страховых взносов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний ведется в карточках учета, форма которых приведена в Приложении № 4 к Учетной политике.

(Основание: [пп. 17 п. 2 ст. 17 Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ](#))

**Расчет (смета) предельной суммы и ежемесячного процента
отчислений в резерв на оплату отпусков на ____ г.**

№ строки	Показатель	Значение
1	Предполагаемая сумма отпускных за год	_____ руб.
2	Взносы на обязательное социальное страхование (ОПС, ОМС, страхование на случай ВНиМ) с предполагаемой суммы отпускных за год	_____ руб.
3	Взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний с предполагаемой суммы отпускных за год	_____ руб.
4	Предельная сумма отчислений в резерв (предполагаемая сумма отпускных за год с учетом страховых взносов) (стр. 1 + стр. 2 + стр. 3)	_____ руб.
5	Предполагаемая сумма расходов на оплату труда за год (без учета отпускных)	_____ руб.
6	Взносы на обязательное социальное страхование (ОПС, ОМС, страхование на случай ВНиМ) с предполагаемой суммы расходов на оплату труда за год	_____ руб.
7	Взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний с предполагаемой суммы расходов на оплату труда за год	_____ руб.
8	Предполагаемая сумма расходов на оплату труда за год с учетом страховых взносов (стр. 5 + стр. 6 + стр. 7)	_____ руб.
9	Ежемесячный процент отчислений в резерв ((стр. 4 / стр. 8) x 100%)	____%

_____ (дата) _____ (должность) _____ (Ф.И.О.) _____ (подпись)

Налоговый регистр (карточка)
по учету доходов, вычетов и налога на доходы физических лиц
за ____ г. № ____.

№ п/п	Таб. ном	Фамилия И.О.	Доход валовый	Доход облагаемые	НДФЛ исчисл.	НДФЛ удержан	Вычет код 103+104+105	Вычет код101+102	Мат. помощь	Скидка по мат помощи	Подарки	Скидка по подаркам	Дивиденды	Мат. выгода

**Регистр (карточка) индивидуального учета
 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 за ____ г.**

№	п / п	Ф	Д	С	п	С	С	Р	Р	НА	ПЕР	М	О	К	У	КО	О	О	К	С	К	П	П	П	П	В	П	Ф	Ф	Ф	Ф	Д	Д						
		а	о	т	о	о	о	/	/	Д	С	Р	Т	О	Ч	М	Т	Т	О	т	и	П	П	П	В	П	Ф	Ф	Ф	Ф	д	д							
		м	л	л	л	л	л	с	с	Б	С	Р	П	П	Е	П	П	П	П	п	м	р	р	р	р	р	р	р	р	р	р	р	р						
		и	и	и	и	и	и	п	п	А	О	О	О	О	Е	П	П	П	П	о	у	и	и	и	и	и	и	и	и	и	и	и	и						
		л	л	л	л	л	л	п	п	В	О	О	О	О	Н	П	П	П	П	у	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о					
		н	н	н	н	н	н	р	р	З	О	О	О	О	Н	П	П	П	П	д	д	д	д	д	д	д	д	д	д	д	д	д	д	д					
		о	о	о	о	о	о	е	е	А	О	О	О	О	Н	П	П	П	П	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о				
		т	т	т	т	т	т	р	р	А	О	О	О	О	Н	П	П	П	П	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о				
		ч	ч	ч	ч	ч	ч	е	е	Ч	О	О	О	О	Н	П	П	П	П	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о			
		е	е	е	е	е	е	р	р	А	О	О	О	О	Н	П	П	П	П	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о			
		с	с	с	с	с	с	т	т	А	О	О	О	О	Н	П	П	П	П	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о			
		т	т	т	т	т	т	р	р	Ч	О	О	О	О	Н	П	П	П	П	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о		
		в	в	в	в	в	в	е	е	А	О	О	О	О	Н	П	П	П	П	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о		
		о	о	о	о	о	о	р	р	А	О	О	О	О	Н	П	П	П	П	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о		
		д	д	д	д	д	д	е	е	Ч	О	О	О	О	Н	П	П	П	П	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о		
		н	н	н	н	н	н	р	р	А	О	О	О	О	Н	П	П	П	П	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	
		с	с	с	с	с	с	т	т	Ч	О	О	О	О	Н	П	П	П	П	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	
		т	т	т	т	т	т	р	р	А	О	О	О	О	Н	П	П	П	П	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о
		р	р	р	р	р	р	е	е	А	О	О	О	О	Н	П	П	П	П	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о
		з	з	з	з	з	з	е	е	А	О	О	О	О	Н	П	П	П	П	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о
		е	е	е	е	е	е	р	р	А	О	О	О	О	Н	П	П	П	П	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о
		с	с	с	с	с	с	т	т	Ч	О	О	О	О	Н	П	П	П	П	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о
		т	т	т	т	т	т	р	р	А	О	О	О	О	Н	П	П	П	П	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о
		р	р	р	р	р	р	е	е	Ч	О	О	О	О	Н	П	П	П	П	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о
		з	з	з	з	з	з	е	е	А	О	О	О	О	Н	П	П	П	П	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о
		е	е	е	е	е	е	р	р	Ч	О	О	О	О	Н	П	П	П	П	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о
		с	с	с	с	с	с	т	т	А	О	О	О	О	Н	П	П	П	П	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о
		т	т	т	т	т	т	р	р	Ч	О	О	О	О	Н	П	П	П	П	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о
		р	р	р	р	р	р	е	е	А	О	О	О	О	Н	П	П	П	П	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о
		з	з	з	з	з	з	е	е	Ч	О	О	О	О	Н	П	П	П	П	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о
		е	е	е	е	е	е	р	р	А	О	О	О	О	Н	П	П	П	П	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о
		с	с	с	с	с	с	т	т	Ч	О	О	О	О	Н	П	П	П	П	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о
		т	т	т	т	т	т	р	р	А	О	О	О	О	Н	П	П	П	П	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о
		р	р	р	р	р	р	е	е	Ч	О	О	О	О	Н	П	П	П	П	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о
		з	з	з	з	з	з	е	е	А	О	О	О	О	Н	П	П	П	П	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о
		е	е	е	е	е	е	р	р	Ч	О	О	О	О	Н	П	П	П	П	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о
		с	с	с	с	с	с	т	т	А	О	О	О	О	Н	П	П	П	П	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о
		т	т	т	т	т	т	р	р	Ч	О	О	О	О	Н	П	П	П	П	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о
		р	р	р	р	р	р	е	е	А	О	О	О	О	Н	П	П	П	П	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о
		з	з	з	з	з	з	е	е	Ч	О	О	О	О	Н	П	П	П	П	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о
		е	е	е	е	е	е	р	р	А	О	О	О	О	Н	П	П	П	П	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о
		с	с	с	с	с	с	т	т	Ч	О	О	О	О	Н	П	П	П	П	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о
		т	т	т	т	т	т	р	р	А	О	О	О	О	Н	П	П	П	П	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о
		р	р	р	р	р	р	е	е	Ч	О	О	О	О	Н	П	П	П	П	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о	о
		з	з	з	з	з	з	е	е	А	О	О	О	О																									

**Карточка индивидуального учета начислений страховых взносов
 по обязательному социальному страхованию
 от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний за ____ г.**

№	п / п	Табельный номер	Фамилия, имя, отчество	Должность	Ставка	Дни	повременно/п	Совмещение	Совместительство	РК	со	вместитель	ство	Р / К	сп	ремии	содерж	Р / К	П / У	НАДБАВ.ЗАКАЧЕСТ.	ПЕР	СО	НА	ЛН	АД	БА	ВК	А	М	РО	Т	со	в	мест	ител	ьств	ОТ	ПУ	СК	ПО	С	О	В	-	В	У	рез	КО	МП	ЕН.	П	Р	У	В	С	О	В	М	Е	С	ОТ	ПУ	СК	ТЕ	К	·	М	-	Ц	А	РЕ	З	Е	ОТ	ПУ	СК	ТЕ	К	·	М	-	Ц	А	РЕ	З	Е	Ст	и	му	ли	ру	ю	ще	ие	Комп	·	по	у	хо	д	у	до	л	Б / Л	ФОТ	П	Р	Е	М	И	Я	И	З	П	У	П	О	В	Ы	Ш	К	О	Э	Ф	Ф	П	р	е	м	и	я	с	о	д	е	р	ж	·	НА	Д	Б	·	З	А	В	Ы	С	Л	·	Л	Е	Т	до	п	л	а	т	а	д	о	М	Р	О	Т	В	С	Е	Г	О	нач	ис	л	е	н	о	П	Ф	П	Ф	С	С	Ф	Ф	О	М	С	Ф	С	С	от	Н	С	Д	а	т	а	п	о	с	т	у	п	л	е	н	и	я	Д	а	т	а	у	в	о	л	ь	н	е	н	и	я	С	т	а	в	к	а
---	-------	-----------------	------------------------	-----------	--------	-----	--------------	------------	------------------	----	----	------------	------	-------	----	-------	--------	-------	-------	------------------	-----	----	----	----	----	----	----	---	---	----	---	----	---	------	------	------	----	----	----	----	---	---	---	---	---	---	-----	----	----	-----	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	----	----	----	----	---	---	---	---	---	---	----	---	---	----	----	----	----	---	---	---	---	---	---	----	---	---	----	---	----	----	----	---	----	----	------	---	----	---	----	---	---	----	---	-------	-----	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	----	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	----	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	-----	----	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	----	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---