

ОПЫТ ФОРМИРОВАНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ УНИВЕРСИТЕТА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НА 2018 ГОД

Г. А. Агарков, Д. А. Бессонов, В. С. Сухих

*Уральский федеральный университет имени первого Президента России Б. Н. Ельцина
Россия, 620002, г. Екатеринбург, ул. Мира, 19;
g.a.agarkov@urfu.ru*

Ключевые слова: учетная политика; налоговый учет; налог на прибыль; налог на добавленную стоимость; налог на доходы физических лиц; налог на имущество организаций; страховые взносы.

Обязанность формирования учетной политики для целей налогообложения обусловлена требованиями законодательства о налогах и сборах. В учетной политике подлежит отражению выбранная налогоплательщиком совокупность допускаемых Налоговым кодексом РФ способов (методов) определения доходов и (или) расходов, их признания, оценки и распределения, а также учета иных необходимых для целей налогообложения показателей финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика¹.

Законодательство в области налогов и сборов не требует описания в учетной политике для целей налогообложения детального процесса расчета и перечисления налогов и сборов. Но, с одной стороны, при наличии объективных причин (недостаточная квалификация бухгалтеров, высокая текучесть кадров и др.) может возникнуть необходимость формирования подробной учетной политики (включение императивных норм в области налогового учета) с целью минимизации рисков нарушений нормативных правовых актов. С другой стороны, подробный вариант учетной политики потребует значительно больших сил и времени со стороны работников, осуществляющих методологическую поддержку налогового учета в учреждении, для поддержания ее в актуальном состоянии.

В данном случае мы будем исходить из того, чтобы сформировать учетную политику, удовлетворяющую всем требованиям действующего законодательства, а также описывающую порядок действий, минимально необходимых для ведения учета, исходя из специфики деятельности образовательных учреждений (то есть сверх требований законодательства, исходя из собственного опыта и анализа финансово-хозяйственной деятельности различных вузов), чтобы не усложнять процесс поддержания учетной политики в актуальном состоянии, с одной стороны, но предусматривающую разработку и внедрение минимального комплекса управленческих инструментов, необходимого для целей выполнения корректного, своевременного и полного расчета налогов, сборов и страховых взносов, с другой стороны.

Согласно п. 1 ст. 1 Налогового кодекса РФ законодательство Российской Федерации о налогах и сборах состоит из настоящего кодекса и принятых в соответствии с ним федеральных законов о налогах, сборах, страховых взносах. При этом в соответствии со ст. 13–15, 18.1, гл. 34 Налогового кодекса РФ:

1. К федеральным налогам и сборам относятся:

- 1) налог на добавленную стоимость;
- 2) акцизы;
- 3) налог на доходы физических лиц;
- 4) налог на прибыль организаций;
- 5) налог на добычу полезных ископаемых;
- 6) водный налог;

¹Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ, п. 2 ст. 11.

- 7) сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов;
- 8) государственная пошлина.

2. К региональным налогам относятся:

- 1) налог на имущество организаций;
- 2) налог на игорный бизнес;
- 3) транспортный налог.

3. К местным налогам относятся:

- 1) земельный налог;
- 2) налог на имущество физических лиц;
- 3) торговый сбор.

4. К страховым взносам относятся:

- 1) страховые взносы на обязательное пенсионное страхование;
- 2) страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством;
- 3) страховые взносы на обязательное медицинское страхование.

Таким образом, в учетной политике для целей налогообложения следует описать порядок определения и уплаты указанных налогов, сборов и страховых взносов, если действующее законодательство допускает выбор нескольких вариантов учета или требуется разработать собственный порядок ведения учета, включая управленческие инструменты для целей выполнения корректного, своевременного и полного расчета налогов, сборов и страховых взносов (при отсутствии их регламентации в законодательстве).

1. Организационные положения учетной политики

Настоящая учетная политика, принятая учреждением (далее – учетная политика), является обязательной для всех обособленных подразделений учреждений и утверждается приказом руководителя учреждения (*Приложение 1*).

Положения учетной политики применяются в полном объеме для всех обособленных подразделений, создаваемых в будущем. (Основание: для обязательного применения работниками учреждения требований учетной политики требуется придать ей статус нормативного акта, для чего ее необходимо утвердить приказом руководителя учреждения.)

Особенности применения способов (методов) определения доходов и (или) расходов, их признания, оценки и распределения, а также учета иных необходимых для целей налогообложения показателей финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика в структурных подразделениях, выделенных на отдельный баланс, закрепляются отдельными локальными актами данных подразделений, которые являются неотъемлемой частью данной учетной политики, после их согласования с главным бухгалтером учреждения. (Основание: ввиду специфики деятельности подразделений учреждения на выделенных балансах (вплоть до ведения других видов деятельности или использования иных автоматизированных программ для ведения учета) может потребоваться применения иных правил учета, отличных от предусмотренных в учетной политике для учреждения. Для этого необходимо предусмотреть гибкий инструмент, позволяющий предусмотреть отдельные правила учета для конкретных подразделений на выделенных балансах.)

Учет данных для целей налогообложения ведется силами бухгалтерской службы. (Основание: требуется предусмотреть ответственных лиц (подразделение), если исходя из трудовых договоров, должностных инструкций или иных локальных нормативных актов учреждения невозможно определить лицо (подразделение), ведущее налоговый учет.)

2. Налог на добавленную стоимость

Общие положения

Учреждение производит нумерацию счетов-фактур в хронологическом порядке с начала календарного года². (Основание: такой выбор нумерации является широко распространенным и более привычным как для контролирующих лиц, так и для новых работников учреждения, пришедших из других сфер деятельности.)

Учреждение реализует часть товаров (работ, услуг, имущественных прав) через обособленные подразделения. В составляемых и выставляемых обособленным подразделением счетах-фактурах порядковый номер дополняется присвоенным обособленному подразделению цифровым индексом, который указывается через разделительный знак «/» (разделительную черту).

Обособленным подразделениям учреждения присваиваются цифровые индексы в соответствии с учетной политикой для целей бухгалтерского учета³. (Основание: такой порядок нумерации обеспечивает быстрое определение подразделения, выписавшее счет-фактуру.)

Нумерация счетов-фактур, выставляемых обособленными подразделениями, производится в порядке возрастания отдельно по каждому обособленному подразделению⁴. (Основание: такой выбор нумерации является широко распространенным и более привычным как для контролирующих лиц, так и для новых работников учреждения, пришедших из других сфер деятельности.)

Раздельный учет по НДС

Учреждение осуществляет облагаемые и не облагаемые НДС операции (в случае наличия облагаемых и необлагаемых операций). При расчете пропорции для распределения «входного» НДС, подлежащего разделению, учитывается стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных за период, независимо от того, учитываются ли они в налоговой базе по НДС или нет (включая начисленные доходы в рамках выполнения государственного задания на оказание государственных образовательных услуг физическим и (или) юридическим лицам (код вида финансового обеспечения 4) и в рамках оказания услуг в системе обязательного медицинского страхования (код вида финансового обеспечения 7)), а также стоимость имущества (работ, услуг, имущественных прав), безвозмездно переданного (выполненных, оказанных) учреждением третьим лицам). Данные стоимости подлежат определению с учетом данных по подразделениям, выделенным на отдельные балансы⁵. (Основание: в Налоговом кодексе РФ недостаточно детально описан порядок расчета указанной выше пропорции.)

Если в течение текущего налогового периода учреждение не осуществляло отгрузку товаров (выполнение работ, оказание услуг), реализацию имущественных прав, то пропорция для распределения «входного» НДС между облагаемыми и необлагаемыми операциями, определяемая в соответствии с п. 4.1 ст. 170 Налогового кодекса РФ, рассчитывается по данным предыдущего налогового периода⁶. (Основание: в Налоговом кодексе РФ не указан порядок расчета пропорции в указанном случае. На наш взгляд, расчет по данным предыдущего налогового периода является наиболее обоснованным и простым в реализации.)

² Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ, пп. 1 п. 5 ст. 169.

³ Правила заполнения счета-фактуры, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137, абз. 3 пп. «а» п. 1.

⁴ Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ, пп. 1 п. 5 ст. 169.

⁵ Налоговый кодекс РФ, п. 4 ст. 170, Определение Конституционного Суда РФ от 04.06.2013 № 966-О, Постановление Президиума ВАС РФ от 05.07.2011 № 1407/11 по делу № А40-167992/09-13-1421, Письма Минфина России от 22.12.2015 № 03-07-08/75085, от 01.07.2015 № 03-07-08/37896, Письмо ФНС России от 04.06.2015 № ГД-4-3/9632.

⁶ Налоговый кодекс РФ, п. 4, 4.1 ст. 170, Письмо Минфина России от 11.03.2015 № 03-07-08/12672.

Учреждение определяет пропорцию по основным средствам и нематериальным активам, принятым к учету в первом или во втором месяце квартала, исходя из стоимости отгруженных в этом месяце товаров (выполненных работ, оказанных услуг), реализованных имущественных прав, операции по реализации которых облагаются НДС (не облагаются НДС), в общей стоимости отгруженных за месяц товаров (выполненных работ, оказанных услуг), реализованных имущественных прав⁷. (Основание: ежемесячный расчет пропорции избавляет от необходимости корректировать стоимость основных средств и нематериальных активов, принятых к учету в первом или во втором месяце квартала, по итогам каждого квартала.)

Учреждение не применяет «правило 5 %», предусмотренное в п. 4 ст. 170 НК РФ⁸. (Основание: как правило, операции по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав учреждениями не облагаются НДС, то есть данное «правило 5 %» для большинства учреждений не актуально.)

Учреждение ведет отдельный учет сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, следующим образом: при отражении в системе бухгалтерского учета (1С «Бухгалтерия государственного учреждения») операции по приобретению товаров (работ, услуг, имущественных прав) бухгалтер сразу относит НДС либо в полной сумме на вычет, либо в полной сумме в стоимость приобретенных активов, либо на распределение (часть НДС будет отнесена на вычет, часть – на стоимость).

При отсутствии иной информации, позволяющей принять решение о порядке учета входящего НДС (участвуют в облагаемых или не облагаемых видах деятельности), надлежит ориентироваться на порядок учета НДС, указанный для подразделений (центров материальной ответственности) учреждения, являющихся заказчиком (потребителем) приобретаемых товаров (работ, услуг, имущественных прав). Перечень подразделений (центров материальной ответственности) учреждения с указанием их участия в деятельности, подлежащей обложению НДС, закрепляется распоряжением главного бухгалтера учреждения (*Приложение 2*)⁹. (Основание: предложенный порядок позволяет исключить ситуацию, когда бухгалтер затрудняется определить действия с «входящим» НДС.)

Учреждение ведет отдельный учет операций по реализации товаров (работ, услуг), передаче имущественных прав путем указания соответствующей ставки НДС для разных видов деятельности учреждения. Перечень видов деятельности учреждения с указанием применяемой ставки НДС, закрепляется распоряжением главного бухгалтера учреждения (*Приложение 3*)¹⁰. (Основание: предложенный порядок позволяет исключить ситуацию, когда бухгалтер затрудняется определить ставку «исходящего» НДС.)

Особенности применения налоговых вычетов по НДС

Вычеты сумм налога, предъявленных учреждению при приобретении либо уплаченных при ввозе на таможенную территорию Российской Федерации основных средств, оборудования к установке и (или) нематериальных активов, указанных в п. 2 и 4 ст. 171 Налогового кодекса РФ, производятся в полном объеме после принятия на учет данных основных средств, оборудования к установке, и (или) нематериальных активов, то есть после отражения их оприходования по субсчетам сч. 106 «Вложения в нефинансовые активы»¹¹.

⁷ Налоговый кодекс РФ, пп. 1 п. 4.1 ст. 170.

⁸ Там же, абз. 7 п. 4 ст. 170.

⁹ Там же, абз. 5 п. 4 ст. 170.

¹⁰ Там же, п. 4 ст. 149.

¹¹ Постановление Президиума ВАС РФ от 30.10.2007 № 8349/07 по делу № А40–69118/05–87–620, Письмо Минфина России от 11.04.2017 № 03–07–11/21548.

(Основание: в Налоговом кодексе РФ недостаточно подробно описан момент наступления права на вычет, поэтому здесь зафиксирован момент, поддерживаемый судебной практикой и Минфином РФ.)

Порядок передачи НДС от подразделений на выделенных балансах в головное подразделение

Подразделения учреждения, выделенные на отдельные балансы, при передаче имущества или имущественных прав головному подразделению учреждения, выполнении работ (оказании услуг) для головного подразделения также передают сумму НДС, предъявленного им при изготовлении (приобретении) данного имущества (передаче имущественных прав, выполнении работ, оказании услуг). Также на данную сумму эти подразделения прикладывают копии счетов-фактур поставщиков (подрядчиков, исполнителей), из которых данная сумма НДС была получена, с указанием передаваемых сумм НДС.

В случае принятия подразделениями на выделенных балансах к вычету переданных сумм НДС они отражают у себя на балансе операцию по восстановлению НДС, в том числе в части суммы НДС по счету-фактуре (проводка Д-т 210.1.9 К-т 303.0.4). Также производятся записи в книгу покупок (включая оформление дополнительных листов к ней при необходимости) на уменьшение суммы НДС, ранее принятой к вычету, с указанием сумм НДС по счетам-фактурам, по которым восстанавливается НДС.

Порядок определения счетов-фактур, содержащих суммы НДС, относящиеся к имуществу (включая основные средства и нематериальные активы), имущественным правам, работам или услугам подразделений на выделенных балансах определяется и закрепляется данными подразделениями путем оформления дополнений к данной учетной политике.

В подразделении – получателе записи в книге покупок производятся в отношении данного имущества, имущественных прав, результатов работ (услуг) с указанием реквизитов полученных счетов-фактур на сумму НДС, подлежащую вычету. (Основание: порядок передачи «входящего» НДС от подразделений на выделенных балансах головному подразделению нормативно не урегулирован, поэтому данный порядок нужно закрепить учреждению самостоятельно. Учитывая, что специфика деятельности подразделений на выделенных балансах, может кардинально отличаться от деятельности головного подразделения (вплоть до ведения других видов деятельности или использования иных автоматизированных программ для ведения учета), разработку порядка определения «входящих» счетов-фактур, относящихся к имуществу, имущественным правам, работам или услугам, переданным в головное подразделение, целесообразно делегировать данным подразделениям на выделенных балансах.)

В срок до ___ числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, все структурные подразделения, выделенные на отдельные балансы, передают в бухгалтерскую службу головного подразделения сведения о начисленных суммах НДС и о суммах НДС, принятых к вычету.

Сведения представляются в виде заполненных деклараций по НДС, заверенных подписями руководителей подразделений, выделенных на отдельные балансы. Налоговая декларация представляется в головное учреждение в обязательном порядке независимо от наличия или отсутствия налогооблагаемой базы.

Бухгалтерская служба головного подразделения осуществляет консолидацию отчетности по НДС и представляет ее в налоговые органы.

В регистрах бухгалтерского учета отражаются следующие операции (табл. 1).

Ежемесячно в срок до ___ числа каждого из месяцев, следующего за истекшим налоговым периодом, структурные подразделения, выделенные на отдельные балансы, перечисляют сумму НДС, причитающуюся к уплате в бюджет, на расчетный счет головного подразделения учреждения с указанием в назначении платежа «Перечисление для уплаты НДС в налоговые

Таблица 1

Операции, отраженные в регистрах бухгалтерского учета

Подразделение, выделенное на отдельный баланс	Головное подразделение учреждения
<p>Д-т 303.04 К-т 304.04 – передана сумма НДС к уплате головному подразделению учреждения (в случае превышения начисления над вычетом).</p> <p>Или Д-т 304.04 К-т 303.04 – передана сумма НДС к возмещению головному подразделению учреждения (в случае превышения вычета над начислением)</p>	<p>Д-т 304.04 К-т 303.04 – получена сумма НДС к уплате от подразделения, выделенного на отдельный баланс.</p> <p>Или Д-т 303.04 К-т 304.04 – получена сумма НДС к возмещению от подразделения, выделенного на отдельный баланс</p>
<p>Д-т 304.04 К-т 201 – перечислена сумма для оплаты НДС головному подразделению учреждения</p> <p>Или Д-т 201 К-т 304.04 – получена сумма от головного подразделения учреждения в счет переданной суммы НДС к возмещению</p>	<p>Д-т 201 К-т 304.04 – получена сумма для оплаты НДС от подразделения, выделенного на отдельный баланс.</p> <p>Или Д-т 304.04 К-т 201 – перечислена сумма в счет суммы НДС к возмещению, полученной от подразделения, выделенного на отдельный баланс</p>

органы» (за исключением части суммы НДС, уплаченной обособленным подразделением самостоятельно в бюджет, например, в рамках выполнения государственного оборонного заказа).

Перечисление сумм в счет полученной суммы НДС к вычету от подразделений, выделенных на отдельные балансы, осуществляется от головного подразделения учреждения на основании заявлений, полученных от руководителей указанных подразделений, в общем порядке осуществления расчетов, действующем в учреждении. (Основание: порядок передачи «входящего» НДС от подразделений на выделенных балансах головному подразделению нормативно не урегулирован, поэтому данный порядок нужно закрепить учреждению самостоятельно.)

3. Налог на прибыль

Общие положения

Налоговый учет ведется учреждением параллельно регистрам бухгалтерского учета на основании типовых налоговых регистров программы учета «_____» (данные для налогового учета, как правило, указываются при заведении информации в регистры бухгалтерского учета). Подразделения на выделенных балансах вправе разработать и утвердить применяемые ими налоговые регистры по согласованию с главным бухгалтером учреждения¹². (Основание: приводить применяемые формы регистров налогового учета в приложениях к учетной политике считаем нецелесообразным (при условии ведения налогового учета автоматизированным способом), так как разные подразделения учреждения на выделенных балансах могут применять разное программное обеспечение (или разные версии одного программного обеспечения) для ведения налогового учета, что повлечет дополнительные затраты на актуализацию сведений о регистрах налогового учета в учетной политике при каждом внесении изменений в программном обеспечении. Кроме того, при фактическом заполнении регистров налогового учета отдельной ответственности за не утверждение форм этих регистров в учетной политике нет. Ведение параллельного налогового учета считаем целесообразным, если учреждение ведет учет автоматизированным способом (большинство учреждений на практике ведут учет именно так), когда ведение налогового учета также автоматизировано.)

¹² Налоговый кодекс РФ, ст. 313, 314.

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

Учреждение уплачивает только квартальные авансовые платежи по итогам отчетного периода (ежемесячные платежи в течение отчетных периодов не уплачиваются)¹³. (Основание: периоды выбраны таким образом, чтобы максимально упростить ведение учета и снизить трудозатраты на него. Право уплачивать только квартальные авансовые платежи по налогу на прибыль предусмотрено для всех автономных учреждений и большей части бюджетных. Остальная часть бюджетных учреждений вообще не уплачивает квартальные авансовые платежи.)

Уплата авансовых платежей и сумм налога, подлежащих зачислению в бюджеты субъектов РФ, производится по месту нахождения учреждения, а также по месту нахождения каждого из его обособленных подразделений.

По месту нахождения обособленных подразделений налог (авансовый платеж) уплачивается исходя из доли прибыли, приходящейся на обособленное подразделение, определяемой как средняя арифметическая величина удельного расходов на оплату труда и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения соответственно в расходах на оплату труда и остаточной стоимости амортизируемого имущества, определенной согласно п. 1 ст. 257 Налогового кодекса РФ, в целом по учреждению¹⁴. (Основание: порядок распределения налога (авансового платежа) определен таким образом, чтобы в расчете использовались однотипные данные (в данном случае стоимостные), которые можно получить из регистров налогового учета.)

Распределение прибыли по обособленным подразделениям, расположенным на территории одного субъекта РФ, не производится. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет субъекта РФ, определяется исходя из доли прибыли, исчисленной из совокупности показателей всех обособленных подразделений, находящихся на его территории.

Порядок уплаты налога на прибыль:

1) в бюджет (субъект РФ) налог и авансовые платежи уплачивает (наименование обособленного подразделения);

2) в бюджет (субъект РФ) налог и авансовые платежи уплачивает (наименование обособленного подразделения);

3) в бюджет (субъект РФ) налог и авансовые платежи уплачивает (наименование обособленного подразделения)¹⁵. (Основание: выбранный порядок позволяет упростить порядок уплаты налога (авансовых платежей) в бюджет, когда уплата налога (авансовых платежей) на определенной территории производится только через одно выбранное самостоятельно подразделение.)

К обслуживающим производствам и хозяйствам для целей определения налога на прибыль относятся подразделения учреждения, перечисленные в *Приложении 4* к настоящей учетной политике, а также иные подразделения, определенные и закрепленные подразделениями, выделенными на отдельные балансы, путем оформления дополнения к данной учетной политике¹⁶. (Основание: точный перечень обслуживающих производств и хозяйств в нормативных правовых актах не зафиксирован, поэтому для ведения налогового учета данный перечень нужно закрепить учреждению самостоятельно.)

Учет доходов и расходов

Учреждение признает доходы и расходы по методу начисления. При установленном методе начисления доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они

¹³ Налоговый кодекс РФ, абз. 1 п. 2 ст. 285, п. 3 ст. 286.

¹⁴ Там же, п. п. 1, 2 ст. 288.

¹⁵ Там же, абз. 1, 2 п. 2 ст. 288.

¹⁶ Там же, ст. 275.1.

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 учреждением равномерно, путем деления ожидаемой суммы дохода по договору на количество отчетных периодов, в которых исполняется договор¹⁷. (Основание: выбранный порядок учета доходов соответствует порядку бухгалтерского учета, что позволяет упростить ведение налогового учета.)

Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты¹⁸. (Основание: выбранный порядок учета расходов соответствует порядку бухгалтерского учета, что позволяет упростить ведение налогового учета.)

Если вследствие проведения научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок учреждение получает исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, указанные в п. 3 ст. 257 Налогового кодекса РФ, данные права признаются нематериальными активами (при условии удовлетворения всем критериям признания нематериальных активов), а понесенные расходы включаются в их первоначальную стоимость¹⁹. (Основание: выбранный порядок учета расходов на НИОКР соответствует порядку бухгалтерского учета, что позволяет упростить ведение налогового учета.)

Затраты на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки, которые содержатся в перечне научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок, утвержденный Постановлением Правительства РФ от 24.12.2008 № 988, включаются в первоначальную стоимость амортизируемых нематериальных активов или в состав прочих расходов с применением повышающего коэффициента 1,5. Он применяется к фактическим затратам учреждения на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки, предусмотренные пп. 1–5 п. 2 ст. 262 Налогового кодекса РФ²⁰. (Основание: выбранный порядок учета расходов на НИОКР позволяет уменьшить сумму налога на прибыль при незначительно усложнении налогового учета.)

Доходы, полученные от сдачи имущества в аренду (субаренду), включаются учреждением в состав доходов от реализации и учитываются в порядке, установленном ст. 249 Налогового кодекса РФ²¹. (Основание: выбранный порядок учета доходов позволяет упростить определение момента времени для отражения доходов от сдачи имущества в аренду (субаренду), а также сблизить бухгалтерский и налоговый учет.)

Размер убытка от уступки права требования, которая была произведена третьему лицу до наступления, указанного в договоре о реализации товаров (работ, услуг) срока платежа, рассчитывается исходя из максимальной ставки процента, установленной для соответствующего вида валюты в п. 1.2 ст. 269 Налогового кодекса РФ по долговому обязательству, равному доходу от уступки права требования, за период от даты уступки до даты платежа, предусмотренного в договоре на реализацию товаров (работ, услуг).

Положения настоящего пункта также применяются при уступке права требования до наступления срока платежа по долговому обязательству²². (Основание: выбранный порядок учета является наиболее простым среди всех вариантов, предусмотренных в действующем законодательстве.)

¹⁷ Налоговый кодекс РФ, п. 1, абз. 2 п. 2 ст. 271, ч. 8 ст. 316, Письмо Минфина России от 28.06.2013 № 03-03-06/1/24634.

¹⁸ Налоговый кодекс РФ, ст. 272.

¹⁹ Там же, п. 9 ст. 262.

²⁰ Там же, п. 7 ст. 262.

²¹ Там же, п. 4 ст. 250.

²² Там же, абз. 2 п. 1 ст. 279.

Учреждение ведет отдельный учет доходов (расходов) полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования путем указания на первичных учетных документах соответствующих кодов управленческого учета, позволяющих определить суммы расходов и доходов по средствам целевого финансирования, приведенных в *Приложении 5* к настоящей учетной политике²³. (Основание: указанный порядок учета позволяет упростить ведение налогового учета, а также сблизить бухгалтерский и налоговый учет.)

В случае необходимости приобретения иностранной валюты в период командировки работника сумма расходов, понесенных в иностранной валюте, определяется в порядке, предусмотренном для целей бухгалтерского учета. (Основание: порядок определения курса для пересчета валют (при отсутствии выдачи аванса подотчетному лицу в иностранной валюте) в действующих нормативных правовых актах определен неоднозначно, поэтому данный порядок нужно закрепить учреждению самостоятельно. Указанный порядок учета позволяет сблизить бухгалтерский и налоговый учет.)

Учет прямых и косвенных расходов

В перечень прямых расходов учреждения, связанных с производством товаров (работ, услуг), включаются все расходы, отраженные по дебету сч. 109.60 в регистрах бухгалтерского учета (без учета накладных и общехозяйственных расходов (сч. 109.70 и 109.80), распределенных в соответствии с порядком, установленным учетной политикой для целей бухгалтерского учета). Издержки обращения (сч. 109.90) также не учитываются в составе прямых расходов²⁴. (Основание: то есть в состав прямых расходов подлежат включению все расходы, которые напрямую относятся только к какому-либо одному виду деятельности (сегменту) учреждения среди видов деятельности (сегментов), по которым предусмотрено определение финансового результата учетной политикой для целей бухгалтерского учета (то есть затраты на сч. 109.60). Такой порядок определения прямых расходов позволяет сблизить бухгалтерский и налоговый учет.)

Расходы, понесенные при оказании услуг, учреждение в полном объеме признает в текущем отчетном (налоговом) периоде, без распределения прямых расходов на остатки незавершенного производства²⁵. (Основание: выбранный порядок учета расходов, понесенных при оказании услуг, позволяет уменьшить сумму налога на прибыль, упростить ведение налогового учета, а также сблизить бухгалтерский и налоговый учет.)

Учреждение осуществляет распределение прямых расходов на незавершенное производство (НЗП) и на изготовленную в текущем месяце продукцию (выполненные работы, оказанные услуги) в следующем порядке: прямые расходы на остатки незавершенного производства в виде непринятых работ определяются на основании первичных учетных документов о принадлежности расходов к данным работам (то есть в регистрах бухгалтерского учета должна присутствовать аналитика о принадлежности расходов к конкретным выполняемым по договорам работам) и данных соответствующих подразделений учреждения о том, что данные работы на дату распределения прямых расходов не были приняты заказчиками²⁶. (Основание: указанный порядок распределения расходов позволяет обеспечить достаточно точный расчет стоимости остатков НЗП, а также сблизить оценку остатков НЗП в налоговом и бухгалтерском учете.)

Учет товарно-материальных ценностей

Стоимость покупных товаров формируется из цены приобретения товаров, установленной условиями договора и уплаченной поставщику, с учетом следующих расходов, связанных

²³ Там же, пп. 14 п. 1, п. 2 ст. 251.

²⁴ Налоговый кодекс РФ, п. 1 ст. 318, абз. 5 п. 1 ст. 319.

²⁵ Там же, абз. 3 п. 2 ст. 318.

²⁶ Там же, абз. 3, 4 п. 1 ст. 319.

с их приобретением: расходов на доставку, расходов на погрузочно-разгрузочные работы, сумм таможенных сборов и пошлин, вознаграждения посредникам, иных расходов²⁷. (Основание: выбранный порядок учета расходов, связанных с приобретением покупных товаров, позволяет упростить ведение налогового учета, а также сблизить бухгалтерский и налоговый учет.)

При реализации покупных товаров для определения стоимости их приобретения учреждение применяет метод оценки по средней стоимости²⁸. (Основание: выбранный порядок определения стоимости реализованных покупных товаров позволяет упростить ведение налогового учета, а также сблизить бухгалтерский и налоговый учет.)

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), учреждение применяет метод оценки указанного сырья и материалов по средней стоимости²⁹. (Основание: выбранный порядок определения размера материальных расходов позволяет упростить ведение налогового учета, а также сблизить бухгалтерский и налоговый учет.)

Стоимость имущества, перечисленного в пп. 3 п. 1 ст. 254 Налогового кодекса РФ (не являющегося амортизируемым), включается в состав материальных расходов в порядке, предусмотренном для целей бухгалтерского учета. (Основание: указанный порядок списания стоимости имущества, не являющегося амортизируемым, позволяет сблизить бухгалтерский и налоговый учет.)

Инвестиционный налоговый вычет

Инвестиционный налоговый вычет не применяется³⁰. (Основание: выбранный порядок учета позволяет упростить ведение налогового учета, а также сблизить бухгалтерский и налоговый учет. При значительных размерах налога на прибыль (хотя такая ситуация маловероятна, так как целью деятельности учреждения не является получение прибыли) и введении данного вычета законом соответствующего субъекта РФ возможно предусмотреть применение инвестиционного налогового вычета, но это потребует усложнения в ведении налогового учета.)

Учет амортизируемого имущества

Амортизация по капитальным вложениям в арендованные объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных с согласия арендодателя, стоимость которых им не возмещается, рассчитывается с учетом срока полезного использования, установленного для арендованного объекта основных средств, если договором аренды (лизинга) предусмотрен выкуп объекта аренды (то есть независимо от срока действия договора аренды), или в случае, если договором аренды (лизинга) не предусмотрен выкуп объекта аренды, исходя из срока аренды по договору финансовой аренды³¹. (Основание: указанный порядок учета амортизации неотделимых улучшений арендованного имущества позволяет сблизить бухгалтерский и налоговый учет.)

Срок полезного использования объекта основных средств, установленный при его приобретении, пересматривается при проведении работ по реконструкции, модернизации, технического перевооружения. Если в результате таких работ имело место улучшение (повышение) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных

²⁷ Там же, абз. 2 ст. 320.

²⁸ Там же, абз. 4 пп. 3 п. 1 ст. 268.

²⁹ Налоговый кодекс РФ, абз. 3 п. 8 ст. 254.

³⁰ Там же, п. 1, 8 ст. 286.1.

³¹ Там же, абз. 6 п. 1 ст. 258.

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 средство³². (Основание: выбранный порядок пересмотра срока полезного использования позволяет сблизить бухгалтерский и налоговый учет.)

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 собственников³³. (Основание: выбранный порядок определения срока полезного использования по основным средствам, бывшим в употреблении, позволяет более точно определять их срок полезного использования, а также сблизить бухгалтерский и налоговый учет.)

Начисление амортизации

По всем объектам амортизируемого имущества учреждение применяет линейный метод начисления амортизации³⁴. (Основание: выбранный порядок определения метода начисления амортизации позволяет упростить ведение налогового учета, а также сблизить бухгалтерский и налоговый учет.)

Учреждение не применяет амортизационную премию³⁵. (Основание: выбранный порядок учета позволяет упростить ведение налогового учета, а также сблизить бухгалтерский и налоговый учет. При значительных размерах налога на прибыль (хотя такая ситуация маловероятна, так как целью деятельности учреждения не является получение прибыли) возможно предусмотреть применение амортизационной премии, но это потребует усложнения в ведении налогового учета.)

Амортизация по объектам основных средств начисляется без применения специальных повышающих коэффициентов³⁶. (Основание: выбранный порядок учета позволяет упростить ведение налогового учета, а также сблизить бухгалтерский и налоговый учет.)

Амортизация по всем объектам амортизируемого имущества начисляется без применения понижающих коэффициентов³⁷. (Основание: выбранный порядок учета позволяет упростить ведение налогового учета, а также сблизить бухгалтерский и налоговый учет.)

Срок полезного использования определяется в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.02 г. № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». При отсутствии соответствующего кода ОКОФ для основного средства в указанной выше классификации (или кода группы, вида, в которую включен код ОКОФ основного средства) срок полезного использования определяется в порядке, предусмотренном для целей бухгалтерского учета. (Основание: порядок определения срока полезного использования при отсутствии ОКОФ в действующих нормативных правовых актах не описан, поэтому данный порядок нужно закрепить учреждению самостоятельно. Указанный порядок учета позволяет сблизить бухгалтерский и налоговый учет.)

Начисление сумм амортизации после модернизации (дооборудования, реконструкции) объектов основных средств производится в порядке, предусмотренном для целей бухгалтерского учета (но увеличение срока полезного использования может быть осуществлено только в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство). (Основание: порядок начисления сумм

³² Там же, абз, абз. 2 п. 1 ст. 258.

³³ Там же, п. 7 ст. 258.

³⁴ Там же, п. 1 ст. 259.

³⁵ Налоговый кодекс РФ, абз. 2 п. 9 ст. 258.

³⁶ Там же, п. 1–3 ст. 259.3.

³⁷ Там же, п. 4 ст. 259.3.

амортизации после модернизации (дооборудования, реконструкции) объектов основных средств определен в действующих нормативных правовых актах неоднозначно, поэтому данный порядок нужно закрепить учреждению самостоятельно. Указанный порядок учета позволяет сблизить бухгалтерский и налоговый учет.)

Формирование резервов

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 осуществлены³⁸. (Основание: выбранный порядок учета позволяет упростить ведение налогового учета, а также сблизить бухгалтерский и налоговый учет. При значительных размерах налога на прибыль (хотя такая ситуация маловероятна, так как целью деятельности учреждения не является получение прибыли) возможно предусмотреть формирование резерва на предстоящий ремонт основных средств, но это потребует усложнения в ведении налогового учета.)

Учреждение не формирует резерв по сомнительным долгам³⁹. (Основание: выбранный порядок учета позволяет упростить ведение налогового учета, а также сблизить бухгалтерский и налоговый учет. При значительных размерах налога на прибыль (хотя такая ситуация маловероятна, так как целью деятельности учреждения не является получение прибыли) возможно предусмотреть формирование резерва по сомнительным долгам, но это потребует усложнения в ведении налогового учета.)

Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание учреждение не формирует⁴⁰. (Основание: выбранный порядок учета позволяет упростить ведение налогового учета, а также сблизить бухгалтерский и налоговый учет, так как действующим законодательством не предусмотрено установление гарантийного ремонта или обслуживания в отношении образовательных услуг.)

В целях равномерного учета предстоящих расходов для целей налогообложения учреждение формирует резерв на оплату предстоящих отпусков работников. Резерв на предстоящие отпуска создается в целом по учреждению⁴¹. (Основание: выбранный порядок учета позволяет сблизить бухгалтерский и налоговый учет.)

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 6* к Учетной политике⁴². (Основание: указанный порядок учета позволяет упростить ведение налогового учета.)

Резерв на выплату вознаграждений за выслугу лет учреждение не формирует⁴³. (Основание: выбранный порядок учета позволяет упростить ведение налогового учета, а также сблизить бухгалтерский и налоговый учет. При значительных размерах налога на прибыль (хотя такая ситуация маловероятна, так как целью деятельности учреждения не является получение прибыли) возможно предусмотреть формирование резерва на выплату вознаграждений за выслугу лет, но это потребует усложнения в ведении налогового учета.)

³⁸ Там же, п. 1, 3 ст. 260.

³⁹ Там же, п. 3, 4 ст. 266.

⁴⁰ Там же, ст. 267.

⁴¹ Там же, абз. 1 п. 1 ст. 324.1.

⁴² Там же, п. 1 ст. 324.1.

⁴³ Там же, п. 1, 6 ст. 324.1.

Резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год учреждение не формирует⁴⁴. (Основание: выбранный порядок учета позволяет упростить ведение налогового учета, а также сблизить бухгалтерский и налоговый учет. Формирование данного резерва нецелесообразно, так как в целом за год он не оказывает влияния на размер суммы налога на прибыль к уплате (влияет только на величину авансовых платежей по налогу на прибыль).)

Резерв на предстоящие расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки учреждение не формирует⁴⁵. (Основание: выбранный порядок учета позволяет упростить ведение налогового учета, а также сблизить бухгалтерский и налоговый учет. При значительных размерах налога на прибыль (хотя такая ситуация маловероятна, так как целью деятельности учреждения не является получение прибыли) возможно предусмотреть формирование резерва на предстоящие расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки, но это потребует усложнения в ведении налогового учета.)

Учет операций с ценными бумагами

Если сделка с ценными бумагами соответствует критериям операции с производными финансовыми инструментами, то ее налогообложение осуществляется в порядке, предусмотренном для операций с ценными бумагами⁴⁶. (Основание: выбранный порядок учета позволяет упростить ведение налогового учета.)

Расчетная цена необращаемой ценной бумаги по сделкам, признаваемым контролируемым, определяется в соответствии с правилами, предусмотренными п. 5–18 Порядка, утвержденного Приказом ФСФР России от 09.11.2010 № 10–66/пз-н⁴⁷. (Основание: выбранный порядок учета позволяет упростить ведение налогового учета.)

При реализации или ином выбытии ценных бумаг они списываются на расходы по стоимости единицы такой ценной бумаги⁴⁸. (Основание: выбранный порядок учета позволяет сблизить бухгалтерский и налоговый учет.)

В случаях невозможности однозначно определить, на территории какого государства заключались сделки вне организованного рынка ценных бумаг с не признаваемыми обращающимися на российском ОРЦБ ценными бумагами, включая сделки, заключаемые посредством электронных торговых систем, местом совершения таких сделок будет признаваться место нахождения учреждения, то есть Российская Федерация⁴⁹. (Основание: выбранный порядок учета позволяет упростить ведение налогового учета.)

Порядок передачи налога на прибыль от подразделений на выделенных балансах в головное подразделение

Подразделения, выделенные на отдельный баланс, в срок до ___ числа месяца, следующего за отчетным периодом, представляют в бухгалтерскую службу головного подразделения налоговые декларации по налогу на прибыль, заверенные подписями должностных лиц и печатью.

Декларации по налогу на прибыль по итогам налогового периода представляются данными подразделениями в бухгалтерскую службу головного подразделения не позднее _____ года, следующего за отчетным.

⁴⁴ Там же, п. 1, 6 ст. 324.1.

⁴⁵ Там же, ст. 267.2.

⁴⁶ Там же, абз. 3 п. 1 ст. 280.

⁴⁷ Там же, п. п. 16, 29 ст. 280, п. 2 Порядка, утвержденного Приказом ФСФР России от 09.11.2010 № 10–66/пз-н.

⁴⁸ Налоговый кодекс РФ, п. 23 ст. 280.

⁴⁹ Налоговый кодекс РФ, абз. 5 п. 1 ст. 280, Письма Минфина России от 04.02.2011 № 03–03–06/1/73, от 26.08.2010 № 03–03–06/1/569.

Бухгалтерская служба головного подразделения осуществляет консолидацию отчетности по налогу на прибыль и представляет ее в налоговые органы.

В регистрах бухгалтерского учета отражаются следующие операции (табл. 2).

Таблица 2

Операции, отраженные в регистрах бухгалтерского учета

Подразделение, выделенное на отдельный баланс	Головное подразделение учреждения
<p>Д-т 303.03 К-т 304.04 передана сумма налога на прибыль к уплате головному подразделению учреждения в случае наличия суммы налога на прибыль к уплате по данным подразделения.</p> <p>Д-т 303.03 К-т 304.04 сторно передана сумма налога на прибыль к уменьшению головному подразделению учреждения в случае уменьшения суммы налога на прибыль по учреждению в целом к уплате по данным подразделения (если получен убыток по итогам отчетного (налогового) периода в целом по учреждению, то никакие записи в регистрах бухгалтерского учета не производятся). Переданная сумма убытка не может превышать суммы прибыли (или ее доли, установленной в соответствии с действующим законодательством), определенной по итогам отчетного (налогового) периода в целом по учреждению без учета убытков подразделений на выделенных балансах</p>	<p>Д-т 304.04 К-т 303.03 (или Д-т 304.04 К-т 303.03 сторно) получена сумма налога на прибыль к уплате (к уменьшению) от подразделения, выделенного на отдельный баланс.</p> <p>Д-т 401.10 К-т 303.03 сторно на полученную сумму налога на прибыль к уплате (к уменьшению) от подразделения, выделенного на отдельный баланс. Полученная сумма убытка не может превышать суммы прибыли (или ее доли, установленной в соответствии с действующим законодательством) по итогам отчетного (налогового) периода в целом по учреждению.</p> <p>Д-т 401.10 (в зависимости от видов деятельности учреждения в целом) К-т 303.03 начисление налога на прибыль в целом по учреждению (если имеется налог на прибыль к уплате)</p>
<p>Д-т 304.04 К-т 201 перечислена сумма для оплаты налога на прибыль головному подразделению учреждению</p>	<p>Д-т 201 К-т 304.04 получена сумма для оплаты налога на прибыль от подразделения, выделенного на отдельный баланс</p>

Ежеквартально в срок до ___ числа месяца, следующего за отчетным периодом, структурные подразделения, выделенные на отдельные балансы, перечисляют сумму налога на прибыль, причитающуюся к уплате в бюджет, на расчетный счет головного подразделения учреждения с указанием в назначении платежа «Перечисление для уплаты налога на прибыль в налоговые органы».

Перечисление сумм в счет полученной суммы налога на прибыль к уменьшению от подразделений, выделенных на отдельные балансы, осуществляется от головного подразделения учреждения на основании заявлений, полученных от руководителей указанных подразделений, в общем порядке осуществления расчетов, действующем в учреждении. (Основание: порядок передачи сумм налога на прибыль к уплате в бюджет от подразделений на выделенных балансах головному подразделению нормативно не урегулирован, поэтому данный порядок нужно закрепить учреждению самостоятельно.)

4. Налог на доходы физических лиц

Учреждение ведет учет доходов, полученных от него физическими лицами в налоговом периоде, предоставленных налоговых вычетов, а также сумм исчисленного и удержанного с них НДФЛ на основании типовых налоговых регистров применяемого программного обеспечения для расчета заработной платы⁵⁰. (Основание: приводить применяемые формы регистров учета в приложениях к учетной политике считаем нецелесообразным (при условии ведения учета доходов физических лиц, предоставленных им налоговых вычетов, а также сумм исчисленного и удержанного с них НДФЛ автоматизированным способом), так как

⁵⁰ Налоговый кодекс РФ, п. 1 ст. 230.

разные подразделения учреждения на выделенных балансах могут применять разное программное обеспечение (или разные версии одного программного обеспечения) для ведения учета, что повлечет дополнительные затраты на актуализацию сведений о регистрах учета в учетной политике при каждом внесении изменений в программном обеспечении. Кроме того, при фактическом заполнении регистров учета отдельной ответственности за неутверждение форм этих регистров в учетной политике нет.)

5. Налог на имущество организаций

Налоговая база определяется отдельно в отношении каждого объекта недвижимого имущества, находящегося вне местонахождения учреждения или обособленного подразделения учреждения, имеющего отдельный баланс. Данный учет обеспечивается путем указания в программе бухгалтерского учета центров материальной ответственности, содержащих информацию о фактическом месте нахождения имущества⁵¹. (Основание: указанный порядок учета позволяет упростить ведение бухгалтерского учета для целей расчета налога на имущество организаций.)

6. Страховые взносы

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 социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, на обязательное медицинское страхование, по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты и в отношении которого учреждение выступает плательщиком, ведется в типовых налоговых регистрах применяемого программного обеспечения для расчета заработной платы⁵². (Основание: приводить применяемые формы регистров учета в приложениях к учетной политике считаем нецелесообразным (при условии ведения учета доходов физических лиц, предоставленных им налоговых вычетов, а также сумм исчисленного и удержанного с них НДФЛ автоматизированным способом), так как разные подразделения учреждения на выделенных балансах могут применять разное программное обеспечение (или разные версии одного программного обеспечения) для ведения учета, что повлечет дополнительные затраты на актуализацию сведений о регистрах учета в учетной политике при каждом внесении изменений в программном обеспечении. Кроме того, при фактическом заполнении регистров учета отдельной ответственности за неутверждение форм этих регистров в учетной политике нет.)

Информация об авторах:

Агарков Гавриил Александрович, доктор экономических наук, профессор, главный бухгалтер-начальник управления, управление бухгалтерского учета и финансового контроля, Уральский федеральный университет имени первого Президента России Б. Н. Ельцина, +7 (343) 375-41-15, g. a.agarkov@urfu.ru.

Бессонов Денис Аркадьевич – кандидат экономических наук, начальник отдела, управление бухгалтерского учета и финансового контроля, Уральский федеральный университет имени первого Президента России Б. Н. Ельцина, d.ar.bessonov@urfu.ru.

Сухих Виолетта Сергеевна – кандидат экономических наук, ведущий бухгалтер-ревизор, управление бухгалтерского учета и финансового контроля, Уральский федеральный университет имени первого Президента России Б. Н. Ельцина, +7 (343) 375-48-49, violetta-e@yandex.ru.

⁵¹ Там же, п. п. 1, 2 ст. 376.

⁵² Там же, пп. 2 п. 3.4 ст. 23, п. 4 ст. 431; пп. 17 п. 2 ст. 17 Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ.

Приложение 1

**Приказ об утверждении учетной политики
для целей налогообложения**

ПРИКАЗ №

Об утверждении Учетной политики для целей налогообложения

(место составления)_____
(дата подписания)

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить учетную политику (или новую редакцию учетной политики) _____

(наименование учреждения) для целей налогообложения согласно при-
ложению к настоящему приказу.2. Установить, что данная Учетная политика (или ее новая редакция) применяется с 1 ян-
варя 20__ г.

3. Возложить контроль за исполнением настоящего приказа на

(наименование должности и Ф.И.О. ответственного лица)_____
(наименование должности руководителя)_____
(подпись)_____
(Ф.И.О.)

Приложение 2

**Распоряжение о порядке учета входящего НДС по подразделениям
(центрам материальной ответственности) учреждения**

РАСПОРЯЖЕНИЕ №
О порядке учета входящего НДС по подразделениям
(центрам материальной ответственности) учреждения

_____ (место составления)

_____ (дата подписания)

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить соответствие порядка учета входящего НДС по подразделениям (центрам материальной ответственности) учреждения согласно приложению 1 к распоряжению.
2. Установить, что данные соответствия применяются с 1 января 20 г.
3. Возложить контроль за исполнением настоящего приказа на

_____ (наименование должности и Ф.И.О. ответственного лица)

Главный бухгалтер _____

(подпись)

(Ф.И.О.)

Приложение 1

№ п/п	Наименование подразделения (центра материальной ответственности)	Варианты учета НДС: облагается НДС, не облагается НДС, частично облагается НДС

Приложение 3

**Распоряжение о порядке применения ставок НДС
по видам деятельности учреждения**

РАСПОРЯЖЕНИЕ №

О порядке учета входящего НДС по подразделениям
(центрам материальной ответственности) учреждения

_____ (место составления)

_____ (дата подписания)

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить соответствия ставок НДС и видов деятельности учреждения согласно приложению 1 к распоряжению.
2. Установить, что данные соответствия применяются с 1 января 20 г.
3. Возложить контроль за исполнением настоящего распоряжения на

_____ (наименование должности и Ф.И.О. ответственного лица)

Главный бухгалтер _____

(подпись)

(Ф.И.О.)

Приложение 1

Код вида деятельности	Наименование вида деятельности	Применяемая ставка НДС: 0%, 10%, 10/110, 18%, 18/118, не облагается НДС

Приложение 4

Объекты обслуживающих производств и хозяйств, осуществляющие реализацию товаров, работ, услуг, имущественных прав как своим работникам, так и сторонним лицам

№ п. п.	Объекты обслуживающих производств и хозяйств
1	Медико-санитарная часть
2	Детский сад
3	Детский оздоровительный лагерь
4	Спортивный комплекс
5	Комбинат питания
6	База отдыха
7	Гостиница
...	...

Приложение 5

Средства целевого финансирования для целей ведения раздельного учета при расчете налога на прибыль

№ п. п.	Средства целевого финансирования
1	Субсидия на оказание государственных образовательных услуг
2	Субсидия на повышение конкурентоспособности
3	Прочие субсидии
4	Гранты
5	Средства обязательного медицинского страхования
6	Бюджетные инвестиции
7	Прочие пожертвования
...	...

Приложение 6

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

Расчет (смета) предельной суммы и ежемесячного процента отчислений в резерв
на оплату отпусков на 20___ г.

№ строки	Показатель	Значение
1	Предполагаемая сумма отпускных за год	руб.
2	Взносы на обязательное социальное страхование (ОПС, ОМС, страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством) 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 временной нетрудоспособности и в связи с материнством) 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%)	%