

МИНИСТЕРСТВО КУЛЬТУРЫ ЧЕЛЯБИНСКОЙ ОБЛАСТИ
Областное государственное бюджетное учреждение культуры
«Челябинский государственный академический театр оперы и балета
имени М.И. Глинки» (ЧГАТОБ им. М.И. Глинки)

ПРИКАЗ

29 декабря 2018 г.

г. Челябинск

№154

Об утверждении Положения об учетной политике
областного государственного бюджетного учреждения культуры
«Челябинский государственный академический театр оперы и балета
имени М.И. Глинки» для целей бухгалтерского и налогового учета
на 2019 год

Руководствуясь Федеральным законом 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, Единым планом счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкцией по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 01.12.2010 г. №157н (далее – Единый план счетов, Инструкция №157н), Планом счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкцией по его применению, утвержденных Приказом Минфина РФ от 16.12.2010 г. №174н (далее – Инструкция № 174н), Федеральным законом от 12.01.1996 г. №7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Налоговым кодексом РФ в целях формирования полной и достоверной информации о деятельности областного государственного бюджетного учреждения культуры «Челябинский государственный академический театр оперы и балета имени М.И. Глинки» (далее – театр) и его имущественном положении, правильности исчисления налогов, а также в целях соблюдения театром единой методики отражения в бухгалтерском учете и отчетности хозяйственных операций и оценки активов

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить и ввести в действие с 01 января 2019 года Учетную политику для целей бухгалтерского и налогового учета областного государственного бюджетного учреждения культуры «Челябинский государственный

академический театр оперы и балета имени М.И. Глинки» (далее – Учетная политика) (Приложение 1, 2).

2. Отделу бухгалтерского учета и отчетности (Гурецкая О.И.):

- организовать достоверное отражение хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской и налоговой отчетности в соответствии с Учетной политикой;
- ознакомить всех сотрудников, имеющих отношение к организации и ведению бухгалтерского учета в театре, участвующих в реализации Учетной политики, с настоящим приказом под роспись.

3. Приказ от 20.06.2018 г. №62 «Об учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета областного государственного бюджетного учреждения культуры «Челябинский государственный академический театр оперы и балета имени М.И. Глинки»» считать утратившим силу с 01 января 2019 г.

4. Контроль исполнения настоящего приказа возложить на Гурецкую О.И., главного бухгалтера.

Директор



В.А. Досаев

Учетная политика театра для целей бухгалтерского учета

1 Общие положения

1.1 Бухгалтерский учет ведется отделом бухгалтерского учета и отчетности театра.

1.2 Обработка учетной информации осуществляется автоматизированным способом с применением программы 1С.

1.3 Рабочий план счетов бухгалтерского учета устанавливается на основании Единого плана счетов и Инструкции №174н с указанием всех используемых аналитических счетов по театру (приложение № 1).

1.4 Раздельный учет по источникам финансового обеспечения согласно п. 21 Инструкции №157н в целях бухгалтерского учета обеспечивается на счетах бухгалтерского учета посредством кодов, которые указываются в 18-м разряде счета Единого плана счетов, а именно:

- 1 – бюджетные средства (публичные обязательства);
- 2 – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);
- 3 – средства во временном распоряжении;
- 4 – субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;
- 5 – субсидии на иные цели;
- 6 – субсидии на цели осуществления капитальных вложений.

Учет хозяйственных операций осуществляется в разрезе источников финансирования в соответствии с утвержденным планом финансово-хозяйственной деятельности театра.

1.5 Систематизация и накопление информации, содержащейся в принятых к учету первичных (сводных) учетных документах, в целях отражения ее на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской (финансовой) отчетности, осуществляется театром в регистрах бухгалтерского учета по формам, утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.2015 г. №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению».

1.6 Регистры бухгалтерского учета формируются театром в виде книг, журналов, карточек на бумажных носителях.

1.7 Регистры бухгалтерского учета на бумажный носитель формируются не реже периодичности, установленной для составления и предоставления театром бухгалтерской (финансовой) отчетности.

1.8 Правила документооборота и технология обработки учетной информации для отражения ее в бухгалтерском учете, в том числе порядок и сроки передачи первичных (сводных) учетных документов (график документооборота), порядок и сроки формирования регистров бухгалтерского учета установлены в приложении №2 .

1.9 Сроки хранения документов в театре устанавливаются в соответствии с Приказом Минкультуры РФ от 25.08.2010 г. №558 «Об утверждении Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения»:

- а) годовая отчетность – постоянно;
- б) квартальная отчетность – не менее пяти лет;
- в) документы по начислению заработной платы – не менее 75 лет;
- г) прочие бухгалтерские документы – не менее пяти лет.

1.10 Театром представляется бухгалтерская отчетность, формируемая на бумажных носителях и в электронном виде в соответствии с Приказом Минфина РФ от 25.03.2011 г. №33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».

Отчетность представляется учредителю в установленные сроки с использованием электронных средств связи и каналов для передачи информации после ее утверждения директором театра.

1.11 Данные бухгалтерского учета и отчетности в театре формируются с учетом существенности фактов хозяйственной жизни, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности учреждения и имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год. Такие события носят названия события после отчетной даты.

1.12 Отражение в учете и отчетности театра событий после отчетной даты производится согласно Положению о порядке отражения в учете событий после отчетной даты, являющемуся приложением к учетной политике №3.

1.13 Согласно п. 6 Инструкции №157н, внутренний финансовый контроль в театре осуществляется в соответствии с Положением о внутреннем финансовом контроле (приложение №4).

1.14 В театре организованы закупки товаров, выполнение работ, оказание услуг:

- за счет средств бюджета как для государственных (муниципальных) нужд в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и планом закупок;

- за счет средств от приносящей доход деятельности (собственных доходов) как для нужд бюджетного учреждения в соответствии с Федеральным законом от 18.07.2011 г. №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

1.15 Для проведения инвентаризаций создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия. Состав комиссии и порядок ее работы, а также документальное оформление инвентаризации и особенности отражения ее результатов определяются в соответствии с Положением об инвентаризации (приложение №5).

1.16 Признаки обесценения активов выявляются при осуществлении годовой инвентаризации. Выявление признаков обесценения, определение справедливой стоимости, расчет убытка от обесценения осуществляется в соответствии с Положением о порядке проведения теста на обесценение активов (приложение №6).

1.17 Театр принимает наличные деньги от граждан без ККТ с оформлением квитанции (ф. 0504510). В случае использования онлайн-ККТ квитанция (ф. 0504510) не оформляется.

1.18 Перечень лиц, имеющих право получения доверенностей, утверждается приказом директора театра. Предельный срок использования доверенностей на получение ТМЦ составляет 10 дней.

1.19 При поступлении документов, оформленных на иностранных языках, осуществляется построчный перевод на русский язык с возложением обязанности на сотрудника театра, владеющего иностранным языком, или с использованием словаря. В случае невозможности перевода сотрудником привлекается специализированная организация.

1.20 При смене директора театра и (или) главного бухгалтера обеспечивается передача документов бухгалтерского учета в порядке, установленном в приложении № 7

2 Учет основных средств

2.1 В составе основных средств учитываются материальные объекты, независимо от их стоимости со сроком полезного использования более 12 месяцев (если иное не предусмотрено стандартом «Основные средства», иными нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности), предназначенные для неоднократного или постоянного использования театром на праве оперативного управления (праве владения и (или) пользования имуществом, возникающем по договору аренды (имущественного найма) либо договору безвозмездного пользования) в целях выполнения им государственных (муниципальных) полномочий (функций), осуществления деятельности по выполнению работ, оказанию услуг либо для управленческих нужд театра.

Указанные материальные ценности признаются основными средствами при их нахождении в эксплуатации, в запасе, на консервации, а также при их передаче театром, в том числе инвестиционной недвижимостью, во временное владение и пользование или во временное пользование по договору аренды (имущественного найма) либо по договору безвозмездного пользования при условии их соответствия критериям, установленным п. 8 стандарта «Основные средства».

2.2 Учет основных средств осуществляется в разрезе:

- недвижимого имущества;
- иного движимого имущества;
- особо ценного движимого имущества;
- имущества, поступившего в театр на основании договора аренды (имущественного найма) либо договора безвозмездного пользования.

2.3 Объекты основных средств, не приносящие экономические выгоды, не имеющие полезного потенциала и в отношении которых в дальнейшем не предусматривается получение экономических выгод, учитываются на забалансовом счете 02.

Аналитический учет ведется по отдельным инвентарным объектам в разрезе групп объектов, материально ответственными лицам.

2.4 Для организации учета и обеспечения контроля за сохранностью основных средств каждому объекту, кроме библиотечных фондов и основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно (за исключением объектов недвижимости), независимо от того, находится он в эксплуатации, в запасе или на консервации, присваивается уникальный инвентарный порядковый номер, состоящий из 15 цифр, где:

- 1 – код источника финансирования;
- 2-4 – код объекта учета синтетического счета;
- 5-6 – код группы и вида аналитического счета;
- 7-10 – дата (год) приобретения;
- 11-15 – порядковый номер (00001-99999).

2.5 Объекты основных средств, срок полезного использования которых одинаков, стоимость которых не является существенной, в частности: периферийные устройства; компьютерное оборудование; столы; стулья; шкафы; иная мебель для обстановки одного помещения – объединяются в один инвентарный объект, признаваемый для целей бухгалтерского учета комплексом объектов основных средств согласно учетной политике театра с учетом положений Инструкции №157н.

2.6 В случаях установленных стандартом «Основные средства» стоимость объектов основных средств определяется по справедливой стоимости, посредством применения метода рыночных цен.

2.7 При отсутствии в технических документах на приобретаемое (получаемое безвозмездно) оборудование сведений о наличии в них драгоценных металлов комиссия по поступлению и выбытию активов определяет их содержание при списании и передаче на утилизацию этих объектов и заносит эти сведения в инвентарную карточку. Учет драгоценных металлов осуществляется в установленном законодательством порядке (Приказ Минфина РФ от 09.12.2016 г. №231н).

2.8 Срок полезного использования в целях принятия к учету объектов в составе основных средств и начисления амортизации определяется согласно п. 35 стандарта «Основные средства», исходя из рекомендаций, содержащихся в документах производителя, входящих в комплектацию объекта имущества, и (или) на основании решения комиссии театра по поступлению и выбытию активов, принятого с учетом:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- иных ограничений использования этого объекта, в том числе установленных согласно законодательству Российской Федерации;
- гарантийного срока использования объекта;
- сроков фактической эксплуатации и ранее начисленной суммы амортизации для объектов, безвозмездно полученных от иных субъектов учета, государственных (муниципальных) организаций.

2.9 Начисление амортизации производится линейным методом.

2.10 Если срок полезного использования и метод начисления амортизации структурной части объекта основных средств совпадает со сроком полезного использования и методом начисления амортизации иных частей, составляющих совместно со структурными частями объекта основных средств единый объект имущества (единый объект основных средств), то при определении суммы амортизации таких частей они объединяются.

2.11 Если эксплуатация объекта основных средств (его составных частей) требует замены отдельных составных частей объекта, затраты по такой замене, в том числе в ходе капитального ремонта, включаются в стоимость объекта основных средств в момент их возникновения при условии соблюдения критериев признания объекта основных средств, предусмотренных п.8 стандарта «Основные средства». При этом стоимость объекта основных средств уменьшается на стоимость заменяемых (выбываемых) частей в соответствии с положениями стандарта «Основные средства» о прекращении признания (выбытии с бухгалтерского учета) объектов основных средств.

2.12 Затраты на создание активов при проведении регулярных осмотров на предмет наличия дефектов, являющихся обязательным условием их эксплуатации, а также при проведении ремонтов формируют объем

произведенных капитальных вложений с дальнейшим признанием в стоимости объекта основных средств только при условии соблюдения критериев признания объекта основных средств, предусмотренных п.8 стандарта «Основные средства». В этом случае любая учтенная ранее в стоимости объекта основных средств сумма затрат на проведение предыдущего ремонта подлежит списанию в расходы текущего периода (на уменьшение финансового результата).

2.13 Переоценка основных средств производится в сроки и в порядке, устанавливаемые Правительством РФ.

При переоценке объекта основных средств накопленная амортизация на дату переоценки пересчитывается пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной стоимости. При этом балансовая стоимость и накопленная амортизация увеличиваются (умножаются) на одинаковый коэффициент таким образом, чтобы при их суммировании получить переоцененную стоимость на дату проведения переоценки.

2.14 Имущество, относящееся к категории особо ценного имущества (ОЦИ), определяется в соответствии с Порядком определения видов особо ценного движимого имущества областных автономных и бюджетных учреждений Челябинской области, утверждаемым Правительством Челябинской области.

2.15 списание активов с забалансового учета объектов основных средств производится в случае:

- непригодности к использованию;
- невозможности восстановления;
- возврата имущества балансодержателю.

2.16 Для контроля за сохранностью нефинансовых активов и определения целесообразности их списания (выбытия) в театре создается постоянно действующую комиссию по поступлению и выбытию активов (приложение № 8).

3 Учет нематериальных активов

3.1 В составе нематериальных активов (НМА) учитываются объекты, предназначенные для неоднократного и (или) постоянного использования на праве оперативного управления в деятельности театра, одновременно удовлетворяющие следующим условиям:

- объект способен приносить театру экономические выгоды в будущем;
- у объекта отсутствует материально-вещественная форма;
- возможность идентификации (выделения, отделения) от другого имущества;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- не предполагается последующая перепродажа данного актива;

- имеются надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование актива;
- есть надлежаще оформленные документы, устанавливающие исключительное право на актив (патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т. п.).

3.2 Аналитический учет объектов нематериальных активов ведется в инвентарной карточке учета основных средств.

3.3 Срок полезного использования нематериальных активов в целях принятия объекта к бухгалтерскому учету и начисления амортизации определяется комиссией по поступлению и выбытию активов театра исходя из:

- срока действия прав театра на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству РФ;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого театр предполагает использовать актив в деятельности, направленной на достижение целей создания театра, либо в случаях, предусмотренных законодательством РФ, получать экономические выгоды.

3.4 Нематериальные активы, по которым невозможно точно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. В целях определения амортизационных отчислений по ним срок полезного использования устанавливается из расчета десяти лет (п. 60, 61 Инструкции №157н).

4 Учет материальных запасов

4.1 В составе материальных запасов учитываются предметы, используемые в деятельности театра в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости, а также объекты, указанные в п. 99 Инструкции №157н, и следующие виды материальных ценностей: канцелярские принадлежности без электрического привода, для которых производитель не указал в документах гарантийный срок использования.

4.2 Аналитический учет материальных запасов ведется по:

- видам запасов;
- наименованиям;
- источникам финансового обеспечения;
- материально ответственным лицам.

4.3 Оценка материальных запасов при поступлении осуществляется следующим образом:

- приобретенных за плату – по фактической стоимости приобретения с учетом всех произведенных расходов на его покупку. Расходы, связанные с приобретением материальных запасов, распределяются пропорционально стоимости видов материалов;
- полученного безвозмездно – по справедливой стоимости на дату оприходования имущества. Справедливая стоимость определяется методом рыночных цен;
- произведенного (изготовленного) театром – по стоимости его изготовления (фактических затрат на его изготовление).

4.4 В соответствии с п. 108 Инструкции № 157н, списание (отпуск) материальных запасов на расходы (в производство, на содержание театра и т.п.) производится по средней стоимости.

4.5 При списании горюче-смазочных материалов (далее – ГСМ) применяются:

- нормы, разработанные самостоятельно на основе методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», утвержденных Распоряжением Минтранса РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р;
- собственные нормы, разработанные на основе фактических замеров использования топлива.

Переход на летнюю и зимнюю норму расхода ГСМ утверждается ежегодно отдельным приказом по театру.

4.6 Расход ГСМ подтверждается данными путевых листов, составляемых и предоставляемых в бухгалтерию в соответствии с графиком документооборота по формам, утвержденным настоящим приказом (приложение № 9).

4.7 Отпуск средств индивидуальной защиты производится согласно нормам, утвержденным приказом директора театра.

4.8 Выданные в эксплуатацию хозяйственные материалы для текущих нужд, канцелярские товары списываются на основании Ведомости выдачи материальных ценностей на хозяйственные нужды.

4.9 Строительные материалы, сувенирная продукция, цветы списываются на основании актов и отчетов, составленных в форме, установленной в приложении № 10.

4.10 Фактическая стоимость материальных запасов, остающихся у театра в результате разборки, утилизации (ликвидации) основных средств или иного имущества, определяется исходя из их справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен, на дату принятия к бухгалтерскому учету, а также сумм, уплачиваемых театром за доставку материальных запасов и приведение их в состояние, пригодное для использования.

4.11. Единица учета материальных запасов в театре – номенклатурная (реестровая) единица. Исключение:

- группы материальных запасов, характеристики которых совпадают, например: офисная бумага одного формата с одинаковым количеством листов в пачке, кнопки канцелярские с одинаковыми диаметром и количеством штук в коробке и т. д. Единица учета таких материальных запасов – однородная (реестровая) группа запасов;

- материальные запасы с ограниченным сроком годности – продукты питания, медикаменты и другие, а также товары для продажи. Единица учета таких материальных запасов – партия.

Решение о применении единиц учета «однородная (реестровая) группа запасов» и «партия» принимает комиссия по поступлению и выбытию активов.

4.12. Товары, переданные в реализацию, отражаются по цене реализации с обособлением торговой наценки.

4.13. Доля затрат на незавершенное производство рассчитывается:

- в части услуг – пропорционально доле незавершенных заказов в общем объеме заказов, выполняемых в течение месяца;

- в части продукции – пропорционально доле не готовых изделий в общем объеме изделий, изготавливаемых в течение месяца.

5 Учет готовой продукции, товаров, затрат при формировании себестоимости работ, услуг.

5.1 При формировании себестоимости готовой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг (п. 134, 135 Инструкции № 157н):

а) к прямым затратам в силу п. 134, 135 Инструкции № 157н относятся:

- затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда персонала, непосредственно оказывающего услугу;

- затраты на приобретение материальных запасов, потребляемых в процессе оказания услуги;

- затраты, непосредственно связанные с оказанием услуги, а именно: переданные в эксплуатацию объекты основных средств стоимостью до 10000 рублей включительно, которые используются при оказании услуги (изготовлении продукции); сумма амортизации основных средств, которые используются при оказании услуги (изготовлении продукции); прочие работы и услуги, связанные с ее оказанием (изготовлением).

б) к общехозяйственным затратам относятся затраты на:

- оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников учреждения, которые не принимают непосредственного участия в оказании государственной услуги (административно-управленческого, административно-хозяйственного, вспомогательного и иного персонала)

- юридические, справочные, консультационные услуги

- содержание административного здания

- материальные запасы, израсходованные на общехозяйственные нужды учреждения (в т. ч. в качестве естественной убыли, пришедшие в негодность) на цели, не связанные напрямую с оказанием услуг (изготовлением готовой продукции);
- переданные в эксплуатацию объекты основных средств стоимостью до 3 000 рублей включительно на цели, не связанные напрямую с оказанием услуг (изготовлением готовой продукции);
- амортизация основных средств, не связанных напрямую с оказанием услуг (выполнением работ, изготовлением готовой продукции);
- коммунальные расходы;
- расходы услуги связи;
- расходы на транспортные услуги;
- расходы на содержание транспорта, зданий, сооружений и инвентаря общехозяйственного назначения;
- на охрану учреждения;
- прочие работы и услуги на общехозяйственные нужды.

Общехозяйственные расходы учреждения, произведенные за отчетный период (месяц), распределяются:

- в части распределяемых расходов – на себестоимость реализованной готовой продукции, оказанных работ, услуг пропорционально прямым затратам по объему выручки от реализации продукции (работ, услуг);
- в части нераспределяемых расходов – на увеличение расходов текущего финансового года.

Расходами, которые не включаются в себестоимость (нераспределяемые расходы) и сразу списываются на финансовый результат (счет 0.401.20.000), признаются:

- расходы на социальное обеспечение населения;
- расходы на транспортный налог;
- расходы на налог на имущество;
- расходы на земельный налог;
- штрафы и пени по налогам, штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- расходы за счет субсидий на иные цели, пожертвований и грантов.

5.3 Реализация готовой продукции осуществляется по договорной цене.

5.4 Оценка выполненных работ, оказанных услуг в порядке внутренних расчетов, а также для собственного потребления производится в размере фактических затрат на их выполнение.

5.5 Списание фактической себестоимости выполненных работ, оказанных услуг на уменьшение финансового результата производится по окончании финансового года.

5.6 В бухгалтерском учете театра субсидии, предоставленные на условиях возврата части средств в связи с невыполнением условий Соглашений (неиспользованных средств субсидий), признаются согласно положениям СГС «Доходы» безвозмездными поступлениями, предоставляемыми с условиями

предоставления актива (далее - субсидии с условиями) и подлежат отражению в учете на дату возникновения права на их получение в соответствии с Соглашением в качестве доходов будущих периодов.

Изменение в течение года показателей доходов будущих периодов от предоставления субсидий с условиями (увеличение, уменьшение) отражается в случае внесения изменений в Соглашение (заключения дополнительного Соглашения) на сумму изменений объема предоставляемой субсидии.

Признание по методу начисления показателей финансового результата доходов (расходов) текущего финансового года по операциям от предоставления субсидий с условиями осуществляется на основании:

а) информации о выполнении условий предоставления субсидий, оформленной Отчетом (далее - Отчеты по субсидиям):

- по субсидии на выполнение госзадания - Отчета о выполнении государственного (муниципального) задания;

- по субсидии на иную цель, субсидии на осуществление капитальных вложений (далее - целевые субсидии) - Отчета о выполнении условий предоставления субсидии, подтверждающего объем принятых и (или) исполненных обязательств, финансовым источником обеспечения которых является предоставляемая целевая субсидия (объем денежных обязательств, принятых в целях достижения результатов предоставления субсидии без учета авансов) (далее - обязательства по целевым расходам, целевые расходы);

б) и (или) информации о результатах использования субсидий - Извещения (ф. 0504805), формируемого в целях отражения в бухгалтерском учете финансовых результатов по методу начисления (формирования расчетов по предоставленным (полученным) субсидиям для целей составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности), в случае отсутствия на дату формирования театром бухгалтерской (финансовой) отчетности указанных в пункте «а» Отчетов по субсидиям;

в) и (или) иного документа, предусмотренного Соглашением для целей отражения в бюджетном (бухгалтерском) учете результатов использования целевой субсидии.

Формирование Извещения (ф. 0504805) в целях отражения в бюджетном (бухгалтерском) учете по завершению финансового года финансового результата по методу начисления, а также расчетов по возврату остатков средств субсидий (по состоянию на начало финансового года, следующего за отчетным) осуществляется театром, получившим субсидию (не менее двух экземпляров), с направлением Учредителю для отражения в бюджетном учете взаимосвязанных показателей по предоставлению соответствующих субсидий.

Представление Извещений (ф. 0504805) осуществляется в порядке, аналогичном порядку представления Учредителю Извещения (ф. 0504805) в

целях формирования расчетов с Учредителем в объеме прав по распоряжению особо ценным имуществом (по взаимосвязанным показателям бухгалтерской (финансовой) отчетности театра (по счету 021006000) и бюджетной отчетности Учредителя (по счету 120433000)).

В случае если Отчеты по субсидиям представляются в сроки, не позволяющие с учетом правил отражения событий после отчетной даты отразить в бюджетном (бухгалтерском) учете объекты бухгалтерского учета по методу начисления (показатели доходов (расходов) текущего финансового года, незавершенных расчетов по предоставленным субсидиям с условиями, включая расчеты по возврату неиспользованных остатков средств целевых субсидий), формирование и представление Извещения (ф. 0504805) следует осуществлять в сроки, обеспечивающие сопоставимость показателей в бухгалтерской (финансовой) отчетности театра и бюджетной отчетности Учредителя.

В случае принятия Учредителем решения по отражению операций, формирующих расчеты по предоставленным субсидиям с условиями, на первое число года, следующего за отчетным, с учетом событий после отчетной даты (последним днем отчетного финансового года), театром обеспечивается отражение таких операций в аналогичном порядке.

Рассмотрение представленных театром документов, содержащих информацию о результатах использования субсидий в финансовом году (выполнении условий предоставления субсидий), в частности Извещений (ф. 0504805), осуществляется в сроки, обеспечивающие формирование театром годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В целях оперативного рассмотрения документов, содержащих информацию о результатах использования субсидий в финансовом году (выполнении условий предоставления субсидий) представление Учредителю (направление театру) таких документов, в частности Извещений (ф. 0504805), возможно в виде скан-копий по электронной почте с обеспечением соответствия данных, отраженных в оригинале документа.

В случае принятия Учредителем решения о формировании по итогам отчетного года расчетов по субсидиям с условиями (признании расходов по предоставленным субсидиям) в суммовых значениях, указанных театром в Извещении (ф. 0504805), бухгалтерской службой Учредителя подтверждается отражение в бюджетном учете корреспонденций, указанных в графах 2 - 4 Извещения (ф. 0504805), посредством направления второго экземпляра Извещения (ф. 0504805) (его скан-копии) театру.

Формирование указанного Извещения (ф. 0504805) не отменяет обязанность представления Отчетов по субсидиям, предусмотренных Соглашениями (порядками предоставления субсидий), в том числе после представления театром годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В случае, если по результатам рассмотрения Отчетов по субсидиям показатели расчетов по предоставленным субсидиям (финансового результата (доходов (расходов), ранее сформированные на основании Извещения (ф. 0504805), подлежат корректировке (уточнению ранее принятых значений), такие корректировки отражаются Учредителем с направлением получателю субсидии - театру Извещения (ф. 0504805), содержащего соответствующие корректирующие бухгалтерские записи.

Бухгалтерские записи по уточнению ранее принятых в ходе завершения финансового года оценочных значений не являются исправлением ошибки, и отражаются бухгалтерскими записями в финансовом году, в котором принято решение о корректировке расчетов по предоставленным субсидиям.

В случае предъявления после представления театром бухгалтерской (финансовой) отчетности требований по возврату средств субсидий, в том числе вследствие рассмотрения Отчетов по субсидиям, выявления нецелевого использования субсидий (факта невыполнения условий предоставления субсидий), корректировка ранее представленной бухгалтерской (финансовой) отчетности театра (бюджетной отчетности Учредителя), не содержащей расчетов по указанным требованиям, не осуществляется.

Вместе с тем, корректировка ранее сформированных в бухгалтерском (бюджетном) учете расчетов по предоставленным субсидиям с учетом предъявленных требований по возврату средств субсидий осуществляется в финансовом году предъявления таких требований путем отражения бухгалтерских записей, формирующих соответствующие расчеты, которые не являются исправлением ошибки.

В случае выявления формирования расчетов по предоставленным субсидиям с условиями (финансового результата от предоставления субсидий с условиями) в объеме произведенных за счет субсидий кассовых выплат (в объеме предоставленной субсидии) - по кассовому методу, корректировка показателей финансового результата доходов (расходов) в бухгалтерском (бюджетном) учете по методу начисления (в объеме обязательств по целевым расходам) отражается в порядке, предусмотренном для отражения ошибок прошлых лет.

6 Учет финансовых активов и обязательств

6.1 Операции с наличными средствами, а также обеспечение сохранности наличных денег при ведении кассовых операций, хранении, транспортировке, порядок и сроки проведения проверок фактического наличия наличных денег определяются в соответствии с Положением о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации, утвержденным Указанием Банка России от 11.03.2014 г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

6.2 Денежные средства выдаются под отчет на основании служебной записки или заявления, согласованной с директором. Выдача денежных средств под отчет производится путем:

- выдачи из кассы. При этом выплаты подотчетных сумм сотрудникам производятся в течение трех рабочих дней, включая день получения денег в банке;
- перечисления на зарплатную карту работника.

Предельная сумма выдачи денежных средств под отчет на хозяйственные расходы устанавливается не более лимита расчетов наличными средствами между юридическими лицами в соответствии с указанием Банка России.

6.3 Денежные документы учитываются в кассе учреждения по фактической стоимости приобретения. В составе денежных документов учитываются почтовые марки и почтовые конверты (маркированные).

6.4 Аналитический учет расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы ведется в Карточке учета средств и расчетов либо в Журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками в разрезе кредиторов (поставщиков (продавцов), подрядчиков, исполнителей, иного участника договора в отношении которого принимаются обязательства).

Аналитический учет расчетов по оплате труда и стипендиям ведется в Журнале операций расчетов по оплате труда.

6.5 Учет принятых обязательств и (или) денежных обязательств осуществляется в соответствии с п. 318 Инструкции №157н на основании документов, подтверждающих их принятие в соответствии с перечнем, установленным в приложении №11.

6.6 Списание безнадежной дебиторской (кредиторской) задолженности производится:

- по истечении общего срока исковой давности;
- в связи с прекращением исполнения обязательства вследствие невозможности его исполнения;
- в связи с прекращением исполнения обязательства на основании акта государственного органа;
- на основании акта о ликвидации организации.

6.7 Нереальная к взысканию дебиторская задолженность списывается с баланса по результатам инвентаризации. Основанием для списания является:

- решение директора театра (приказ) о списании этой задолженности;
- инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089);
- документы, являющиеся основанием для списания дебиторской задолженности, а именно: подтверждающие прекращение обязательства в связи со смертью (ликвидацией) контрагента.

6.8 Учреждением ведется учет списанной задолженности на забалансовом счете 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение срока возможного возобновления согласно законодательству РФ процедуры взыскания задолженности, в том числе в случае изменения имущественного положения должников, либо до поступления в указанный срок в погашение задолженности неплатежеспособных дебиторов денежных средств, до исполнения (прекращения) задолженности иным, не противоречащим законодательству РФ, способом.

6.9 Кредиторская задолженность, не востребованная кредиторами, списывается с баланса по результатам инвентаризации. Основанием для списания служит:

- решение директора театра (приказ) о списании этой задолженности;
- объяснительная записка о причине образования задолженности;
- инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089);
- документы, являющиеся основанием для списания кредиторской задолженности, а именно подтверждающие прекращение обязательства в связи со смертью (ликвидацией) контрагента.

6.10 Учет списанной кредиторской задолженности ведется на забалансовом счете 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами» в течение срока исковой давности с момента списания задолженности с балансового учета (3 года).

6.11 Списание задолженности театра, не востребованной кредиторами, с забалансового учета осуществляется на основании решения комиссии (инвентаризационной комиссии) на финансовый результат на основании приказа директора театра. Решение о списании принимается на основании данных проведенной инвентаризации и служебной записки главного бухгалтера о выявлении кредиторской задолженности, не востребованной кредиторами, срок исковой давности по которой истек. Срок исковой давности определяется в соответствии с законодательством РФ.

6.12 Резерв по искам и претензионным требованиям создается в случае, когда на отчетную дату театр является стороной судебного разбирательства. Величина резерва устанавливается на основании экспертного мнения юридической службы театра.

7 Учет доходов и расходов

7.1 Начисление доходов осуществляется в следующем порядке:

- от реализации работ (услуг), покупных товаров и готовой продукции осуществляется на дату их реализации (на дату составления акта выполненных работ, оказанных услуг, товарной накладной, иного документа, предусмотренного условиями договоров в рамках обычая делового оборота, подтверждающего фактическое исполнение работ (услуг));

- в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) и по иным аналогичным доходам – на дату подписания акта приема-передачи имущества;
- в виде безвозмездно полученных денежных средств и иных аналогичных доходов – на дату поступления денежных средств на лицевой (расчетный) счет (в кассу);
- по сданному в аренду имуществу – в последний день месяца (на дату составления акта об оказанных услугах);
- в виде штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также в виде сумм возмещения убытков (ущерба) – на дату признания их должником (подписания акта) либо на дату вступления в законную силу решения суда.

При выполнении работ, оказании услуг по долгосрочным договорам, в которых указаны этапы выполнения, если невозможно определить дату перехода собственности, применяется равномерное отнесение доходов и расходов на финансовый результат деятельности учреждения или их списание в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности.

7.2 Средства, полученные от выполнения платных работ (услуг), реализации готовой продукции и покупных товаров, доходов от аренды, используются театром для своих целей.

7.3 Порядок и размер возмещения расходов, связанных со служебными командировками, устанавливаются в соответствии с Положением о служебных командировках работников областного государственного бюджетного учреждения культуры «Челябинский государственный академический театр оперы и балета имени М.И. Глинки», утвержденным приказом директора театра.

Для целей бухгалтерского учета приобретение (покупка) проездных документов на бланке строгой отчетности для командированного работника театра в соответствии с пунктом 169 Инструкции к Единому плану счетов №157н учитывается на счете 201.35 «Денежные документы». При сдаче работником театра авансового отчета, утвержденного директором театра, стоимость использованного проездного документа списывается на расходы в уменьшение суммы подотчета.

Приобретение (покупка) электронных проездных документов в соответствии с пунктом 51.2.4.4 Порядка применения КБК № 132н, пунктом 10.2.2 Порядка применения КОСГУ № 209н отражается по КВР 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг», расходы по подстатье КОСГУ 222 «Транспортные услуги». В соответствии с пунктом 169 Инструкции к Единому плану счетов №157н (в отличие от билетов на бланке строгой отчетности), электронный проездной документ не учитывается в кассе театра в составе денежных документов, так как в соответствии с пунктом 1 приложения к приказу Минтранса от 21.08.2012 № 322 электронный проездной документ содержит информацию, подтверждающую договор перевозки пассажира и/ или багажа и не имеет утвержденной документальной формы.

7.4 Доходы от оказания платных услуг по долгосрочным договорам, срок исполнения которых превышает один год, признаются в учете в составе доходов будущих периодов в сумме договора. Доходы будущих периодов признаются в текущих доходах равномерно в последний день каждого месяца в разрезе каждого договора. Аналогичный порядок признания доходов в текущем периоде применяется к договорам, в соответствии с которыми услуги оказываются неравномерно.

7.5 В отношении платных услуг, по которым срок действия договора менее года, а дата начала и окончания исполнения договора приходятся на разные отчетные годы, театр применяет положения СГС «Долгосрочные договоры». Доходы по таким договорам признаются доходами текущего года равномерно в последний день каждого месяца до истечения срока действия договора.

7.6 В случае исполнения договора строительного подряда театр определяет процент исполнения договора в целях признания доходов в текущем периоде, как соотношение расходов, понесенных в связи с выполненным на конец отчетного периода объемом работ и предусмотренных сводным сметным расчетом, к общей величине расходов по долгосрочному договору строительного подряда, предусмотренной сводным сметным расчетом.

8 Учет на забалансовых счетах

8.1 При передаче в эксплуатацию (при списании с балансового учета) основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно (за исключением объектов недвижимости) в целях обеспечения сохранности этих объектов их аналитический учет ведется на отдельном забалансовом счете 21 «Основные средства стоимостью до 10 000 руб. включительно в эксплуатации» в карточках количественного учета материальных ценностей по фактической стоимости.

8.2 Учет бланков строгой отчетности осуществляется на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» в разрезе ответственных за их хранение и (или) выдачу лиц, мест хранения в условной оценке один объект – один рубль.

Перечень лиц, ответственных за хранение и выдачу бланков, утверждается приказом директора театра. Правила учета, хранения и уничтожения бланков строгой отчетности установлены в приложении №13.

8.3 Для учета материальных ценностей, выданных на транспортные средства взамен изношенных, в целях контроля за их использованием применяется счет 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных». На данном счете учитываются следующие материальные ценности: запасные части и другие комплектующие, которые могут быть использованы на других автомобилях (нетипизированные запчасти и комплектующие), такие как:

- автомобильные шины;
- колесные диски;
- аккумуляторы;

- наборы автоинструмента;
- аптечки;
- огнетушители;
- другие запасные части стоимостью не менее 10 000,00 рублей за единицу.

Аналитический учет по счету ведется в Карточке количественно-суммового учета в разрезе лиц, получивших материальные ценности, с указанием их должностей, фамилий, имен, отчеств (табельного номера), транспортных средств, по видам материальных ценностей (с указанием производственных номеров при их наличии) и их количеству.

Учетная политика для целей налогового учета

Порядок ведения налогового учета

1. Ведение налогового учета возлагается на бухгалтерию, возглавляемую главным бухгалтером.
2. Налоговый учет ведется автоматизированным способом с применением программы 1С: «Бухгалтерия».
3. Театр применяет общую систему налогообложения.

Налог на прибыль организаций

4. Для ведения налогового учета используются регистры бухгалтерского учета, дополненные необходимой информацией и налоговые регистры по формам, рекомендованным МНС России (Методические рекомендации МНС России от 27.12.2001 «Система налогового учета, рекомендуемая МНС России для исчисления прибыли в соответствии с нормами главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации») и приведены в приложении 1 к настоящей Учетной политике.

Основание: статья 313 Налогового кодекса РФ.

5. Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Основание: статьи 271, 272 Налогового кодекса РФ.

6. Учет доходов и расходов, полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования и целевых поступлений, ведется отдельно от других доходов и расходов.

Средства целевого финансирования (целевые поступления), использованные не по целевому назначению, включаются в состав внереализационных доходов на одну из следующих дат:

- на дату, когда средства были использованы не по целевому назначению;
- на дату, когда были нарушены условия предоставления средств целевого финансирования (целевых поступлений).

Основание: п. 14 статьи 250, подпункт 9 п. 4 статьи 271 Налогового кодекса РФ.

Раздельный учет ведется с использованием кода счета бухгалтерского учета «Вид финансового обеспечения (деятельности)» (КФО) в соответствии с Инструкциями по бухгалтерскому учету.

Доходы и расходы в рамках целевого финансирования и целевых поступлений учитываются по КФО:

- 4 – деятельность, осуществляемая за счет субсидий на выполнение государственного задания;
- 5 – деятельность, осуществляемая за счет субсидий на иные цели;
- 6 – субсидии на цели осуществления капитальных вложений.

Раздельный учет целевых поступлений по КФО 2 «Приносящая доход деятельность» обеспечивается ведением регистров учета целевых средств.

7. В театре создается резерв на предстоящую оплату отпусков. Порядок расчета резерва приведен в приложении 10 к Учетной политике в целях бухгалтерского учета.

Другие резервы театр не создает.

Основание: статья 324.1 Налогового кодекса РФ.

Учет амортизируемого имущества

8. Амортизация в целях налогового учета начисляется по имуществу, приобретенному за счет средств от приносящей доход деятельности, и используемому для ведения такой деятельности.

9. Срок полезного использования основных средств определяется по максимальному значению интервала сроков, установленных для амортизационной группы, в которую включено основное средство в соответствии с классификацией, утверждаемой Правительством РФ. Если основное средство не указано в классификации, срок полезного использования определяется по технической документации или рекомендациям производителей.

В случае реконструкции, модернизации или технического перевооружения срок полезного использования основного средства не увеличивается.

Основание: постановление Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», пункты 1 и 6 статьи 258 Налогового кодекса РФ.

10. Срок полезного использования основных средств, бывших в эксплуатации, определяется равным сроку, установленному предыдущим собственником, уменьшенному на количество лет (месяцев) эксплуатации данных основных средств предыдущим собственником. Норма амортизации по бывшим в эксплуатации основным средствам определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации предыдущими собственниками.

Основание: пункт 7 статьи 258 Налогового кодекса РФ.

11. Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется исходя из срока действия патента, свидетельства, а также исходя из срока полезного использования, обусловленного соответствующим договором. По нематериальным активам, по которым определить срок полезного использования невозможно, применяется срок, равный 10 годам.

Основание: пункт 2 статьи 258 Налогового кодекса РФ.

12. Амортизация по всем объектам амортизируемого имущества (основным средствам и нематериальным активам) начисляется линейным методом.

Основание: пункты 1 и 3 статьи 259 Налогового кодекса РФ.

13. Амортизационная премия не применяется. Амортизация начисляется в общем порядке.

Основание: пункт 9 статьи 258 Налогового кодекса РФ.

14. Основная норма амортизации по всем объектам амортизируемого имущества определяется без применения понижающих и повышающих коэффициентов.

Основание: статья 259.3 Налогового кодекса РФ

15. Налоговый учет начисленной амортизации ведется в налоговом регистре, форма которого установлена в приложении 4 к настоящей инструкции.

Основание: статья 313 Налогового кодекса РФ.

16. Данный порядок применяется для объектов амортизируемого недвижимого имущества. В отношении объектов амортизируемого движимого имущества Театр не применяет установленный статьей 259 НК РФ порядок амортизации. Осуществленные за счет средств от приносящей доход деятельности расходы по приобретению и (или) созданию амортизируемого имущества и расходы, осуществленные в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения объектов основных средств, признаются в составе материальных расходов в полной сумме по мере ввода соответствующих объектов в эксплуатацию. Прекратить начисление амортизации в отношении объектов амортизируемого имущества, за исключением объектов недвижимого имущества, приобретенных за счет средств от приносящей доход деятельности и введенных в эксплуатацию до 01.01.2014 г. Суммы недоначисленной амортизации по данным объектам учесть единовременно в составе материальных расходов.

Основание: пункт 7 статьи 259 Налогового кодекса РФ.

Учет материалов

16. В стоимость материалов, используемых в деятельности учреждения, включается цена их приобретения (без учета НДС и акцизов), комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку, суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материалов.

Основание: пункт 4 статьи 252, пункт 2 статьи 254 Налогового кодекса РФ.

17. Стоимость материалов и другого имущества, не являющегося амортизируемым, включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию.

Основание: подпункт 3 пункта 1 статьи 254 Налогового кодекса РФ.

18. При выбытии материалы оцениваются по методу средней стоимости.

Основание: пункт 8 статьи 254 Налогового кодекса РФ.

19. Налоговый учет операций по приобретению и списанию материалов осуществляется на соответствующих счетах к счету 0.105.00.000 «Материальные запасы» в порядке, определенном для целей бухгалтерского учета.

Основание: статья 313 Налогового кодекса РФ.

Учет затрат

20. К прямым расходам на оказание услуг относятся:

- расходы на приобретение материалов, используемых в процессе оказания платных услуг,
- расходы на оплату труда персонала, непосредственно участвующих в оказании услуг;
- суммы страховых взносов, начисленные на заработную плату персонала, участвующего в процессе оказания услуг;

- расходы по приобретению и (или) созданию амортизируемого имущества и расходы, осуществленные в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения объектов основных средств, за исключением объектов недвижимого имущества, непосредственно используемые в процессе оказания платных услуг;
- суммы начисленной амортизации по объектам недвижимого имущества, приобретенным за счет приносящей доход деятельности и используемым в указанной деятельности;
- прочие расходы непосредственно связанные с оказанием платных услуг.

Все остальные расходы относятся к косвенным.

Основание: пункт 1 статьи 318 Налогового кодекса РФ.

21. Прямые расходы, осуществленные в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относятся на уменьшение доходов от реализации данного отчетного (налогового) периода.

Основание: пункт 2 статьи 318 Налогового кодекса РФ.

22. Доходы и расходы от сдачи имущества в аренду признаются доходами и расходами от реализации.

Основание: п. 4 статьи 250, подпункт 1 п. 1 статьи 265 Налогового кодекса РФ.

24. Доходы и расходы, относящиеся к нескольким отчетным периодам, распределяются равномерно в течение срока действия договора, к которому они относятся. В случае если дату окончания работ (оказания услуг) по договору определить невозможно, период распределения доходов и расходов устанавливается приказом руководителя учреждения.

Основание: п. 1 статьи 272, п. 2 статьи 271, статья 316 Налогового кодекса РФ.

Порядок определения доходов и расходов

25. Доходы, полученные в рамках целевого финансирования, определяются по данным бухгалтерского учета на основании оборотов по счетам 0.205.30.000, 0.205.80.000 и следующих документов:

- соглашений о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания;
- графиков перечисления субсидий;
- договоров (соглашений) о предоставлении целевых субсидий, субсидий на капвложения, грантов в форме субсидий;
- договоров о пожертвовании;
- других документов, подтверждающих целевой характер получаемых средств или имущества.

26. Доходами для целей налогообложения от деятельности, приносящей доход, признаются доходы, получаемые от юридических и физических лиц по операциям реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав, и внереализационные доходы в соответствии со статьями 249, 250 Налогового кодекса РФ. При этом:

- доходы, полученные в рамках деятельности, приносящей доход, а также внереализационные доходы определяются на основании оборотов по

счета 2.205.00.000 «Расчеты по доходам» и 2.209.00.000 «Расчеты по ущербу и иным доходам»;

- доходы от сдачи имущества в аренду определяются на основании оборотов по счету 2.205.20.000 «Расчеты с плательщиками по доходам от собственности».

27. Для признания доходов для целей налогообложения применяются следующие правила:

- стоимость разовых услуг отражается в доходах по мере их оказания;
- стоимость безвозмездно полученного имущества в случаях, когда доход от такого имущества подлежит налогообложению, а также стоимость имущества, выявленного при инвентаризации, включается в состав налогооблагаемых доходов по рыночной стоимости. Рыночную стоимость устанавливает постоянно действующая в учреждении комиссия по поступлению и выбытию активов. В оценке учитываются положения статьи 105.3 Налогового кодекса РФ. Итоги оценки оформляются в акте произвольной формы с приложением подтверждающих документов, на основе которых был произведен расчет:

- справки (другие подтверждающие документы) Росстата;
- прайс-листы заводов-изготовителей;
- справки (другие подтверждающие документы) оценщиков;
- информация, размещенная в СМИ, и т. д.

При невозможности определения рыночной стоимости силами комиссии учреждения к оценке привлекается внешний эксперт или специализированная организация.

28. Расходы, произведенные за счет средств целевого финансирования (субсидий), определяются по данным бухгалтерского учета на основании оборотов по счетам:

- 4.109.00.000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг»;
- 4.401.20.200 «Расходы учреждения» – за счет субсидий на выполнение государственного задания;
- 5.401.20.200 «Расходы учреждения» – за счет субсидий на иные цели, гранты в форме субсидий;
- 6.401.20.200 «Расходы учреждения» – за счет субсидий на осуществление капитальных вложений.

По счету 2.401.20.200 в расходах за счет средств целевого финансирования учитываются затраты за счет целевых поступлений (пожертвований).

29. Расходы, произведенные за счет средств от деятельности, приносящей доход, определяются по данным бухгалтерского учета на основании соответствующих оборотов по счету 2.109.00.000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг».

Налог на добавленную стоимость

30. Объектом налогообложения НДС считаются операции, перечисленные в статье 146 Налогового кодекса РФ.

Не является объектом обложения НДС выполнение работ (оказание услуг) в рамках государственного (муниципального) задания, источником финансового обеспечения которого являются субсидии из федерального бюджета.

Основание: подпункт 4.1 пункта 2 статьи 146 Налогового кодекса РФ.

31. Виды деятельности, освобожденные от налогообложения:

услуги, оказываемые организациями, осуществляющими деятельность в сфере культуры и искусства, к которым относятся:

- услуги по предоставлению напрокат аудио-, видеоносителей из фондов организаций, осуществляющих деятельность в сфере культуры и искусства, звукотехнического оборудования, музыкальных инструментов, сценических постановочных средств, костюмов, обуви, театрального реквизита, бутафории, постижерских принадлежностей, культуринвентаря, животных, экспонатов и книг; услуги по изготовлению копий в учебных целях и учебных пособий, фотокопированию, репродуцированию, ксерокопированию, микрокопированию с печатной продукции, музейных экспонатов и документов из фондов организаций, осуществляющих деятельность в сфере культуры и искусства; услуги по звукозаписи театрально-зрелищных, культурно-просветительных и зрелищно-развлекательных мероприятий, по изготовлению копий звукозаписей из фонотек организаций, осуществляющих деятельность в сфере культуры и искусства; услуги по доставке читателям и приему у читателей печатной продукции из фондов библиотек; услуги по составлению списков, справок и каталогов экспонатов, материалов и других предметов и коллекций, составляющих фонд организаций, осуществляющих деятельность в сфере культуры и искусства; услуги по предоставлению в аренду сценических и концертных площадок другим организациям, осуществляющим деятельность в сфере культуры и искусства; услуги по распространению билетов, указанные в абзаце третьем настоящего подпункта; услуги по предоставлению музейных предметов, музейных коллекций, по организации выставок экспонатов, по показу спектаклей, концертов и концертных программ, иных зрелищных программ вне места нахождения организации, осуществляющей деятельность в сфере культуры и искусства;

- реализация входных билетов и абонементов на посещение театрально-зрелищных, культурно-просветительных и зрелищно-развлекательных мероприятий, аттракционов в зоопарках, океанариумах и парках культуры и отдыха, экскурсионных билетов и экскурсионных путевок, форма которых утверждена в установленном порядке как бланк строгой отчетности;

- реализация программ на спектакли и концерты, каталогов и буклетов.

Основание: статья 149, п. 1, пп.20 Налогового кодекса РФ.

32. Счета-фактуры нумеруются в порядке возрастания номеров начиная с начала календарного года. Счетам-фактурам, выставленным в связи с получением авансов, номера присваиваются в общем хронологическом порядке с добавлением после номера символа А. Корректировочным счетам-фактурам номера присваиваются в общем хронологическом порядке с добавлением после номера символа К.

На основании статьи 145 Налогового кодекса РФ Театр использует право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с

исчислением и уплатой налога (далее – освобождение) если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета налога не превысила в совокупности два миллиона рублей. Для этого ежегодно до 20 января в налоговый орган по месту своего учета Театр предоставляет соответствующее письменное уведомление и документы, указанные в пункте 6 статьи 145 НК РФ, которые подтверждают право на такое освобождение.

33. Раздельный учет облагаемых и не облагаемых НДС операций.

33.1. Для правильного распределения сумм входного НДС между различными видами деятельности учреждение ведет раздельный учет:

- операций, облагаемых НДС;
- операций, освобожденных от налогообложения (включая операции, которые не являются объектом обложения НДС) в соответствии со статьями 146 и 149 Налогового кодекса РФ.

Основание: пункт 4 статьи 149 Налогового кодекса РФ.

33.2. В рамках учета операций, облагаемых НДС, учреждение ведет раздельный учет:

- операций, облагаемых НДС по ставке 18 (10) процентов;
- операций, облагаемых НДС по ставке 0 процентов.

Основание: пункт 4 статьи 149, пункты 4, 4.1 статьи 170 Налогового кодекса РФ.

Транспортный налог

41. Налогооблагаемая база формируется исходя из наличия всех транспортных средств, зарегистрированных за театром.

Основание: глава 28 Налогового кодекса РФ, Закон Челябинской области «О транспортном налоге»¹.

42. Для целей настоящего пункта в налогооблагаемую базу включаются базу транспортные средства, находящиеся на ремонте и подлежащие списанию, до момента снятия транспортного средства с учета или исключения из государственного реестра в соответствии с законодательством РФ.

Налог на имущество организаций

43. Театр является плательщиком налога на имущество.

Перечень объектов налогообложения определяется в соответствии со статьей 374 Налогового кодекса РФ.

На театр распространяются льготы в соответствии Налоговым кодексом РФ² и с законодательством региона³.

Основание: глава 30 Налогового кодекса РФ.

44. Налоговая ставка (2,2 процента) применяется в соответствии с законодательством региона.

¹ От 28.11.2001 № 114-ЗО (в ред. от 31.03.2015 № 150-ЗО).

² В отношении движимого имущества, принятого с 1 января 2013 года на учет в качестве основных средств, за исключением объектов движимого имущества, принятых на учет в результате: реорганизации или ликвидации юридических лиц; передачи, включая приобретение, имущества между лицами, признаваемыми в соответствии с положениями пункта 2 статьи 105.1 Налогового Кодекса Российской Федерации взаимозависимыми лицами – 100 процентов.

³ Закон Челябинской области от 24.11.2016 № 655 «О налоге на имущество организаций».

Основание: статья 372 Налогового кодекса РФ

45. Налоги и авансовые платежи по налогу на имущество уплачиваются в региональный бюджет по местонахождению театра в порядке и сроки, предусмотренные статьей 383 Налогового кодекса РФ.

Земельный налог

46. Налогооблагаемая база по земельному налогу формируется согласно статьям 389, 390, 391 Налогового кодекса РФ.

Основание: глава 31 Налогового кодекса РФ.

47. Налоговая ставка (1,5 процента) применяется в соответствии с местным законодательством⁴ согласно статье 394 Налогового кодекса РФ.

48. Налоги и авансовые платежи по земельному налогу уплачиваются в местный бюджет по местонахождению театра в порядке и сроки, предусмотренные статьей 396 Налогового кодекса РФ.

⁴ Решение Челябинской городской Думы» от 22.11.2005 №8/11 (в ред. от 30.08.2016 № 23/11 «О земельном налоге на территории города Челябинска».