

Учетная политика для целей бухгалтерского учета Федерального государственного бюджетного учреждения культуры «Новосибирский государственный академический театр оперы и балета»

1. Общие положения.

1.1. Настоящая Учетная политика для целей бухгалтерского учета в Федеральном государственном бюджетном учреждении культуры «Новосибирский государственный академический театр оперы и балета» (далее - Учреждение) разработана в соответствии с :

- Бюджетным кодексом Российской Федерации;
- Налоговым кодексом;
- Гражданским кодексом;
- Федеральным законом от 10 декабря 2003г. №173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле»;
- Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Федеральным законом от 08.05.2010 №83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений»;
- Федеральным законом от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях»;
- Федеральным законом от 05 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;
- Федеральным законом от 18 июля 2011 г. № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»;
- Федеральным законом от 06 апреля 2011г. № 63-ФЗ «Об электронной подписи»;
- Постановлением Правительства Российской Федерации от 16 июля 2007 г. № 447 «О совершенствовании учета федерального имущества»;

- Постановлением Правительства Российской Федерации от 14 октября 2010 г. №834 «Об особенностях списания федерального имущества»;
- Приказом Министерства Культуры Российской Федерации от 03 октября 2011 г. №956 «Об утверждении Перечня документов, необходимых для принятия решения о списании федерального имущества, в том числе недвижимого (включая объекты незавершенного строительства) и особо ценного движимого имущества, закрепленного за подведомственными Минкультуры России организациями на праве хозяйственного ведения или оперативного управления»;
- Приказом Министерства Культуры Российской Федерации от 03 октября 2011 г. №957 «О Порядке согласования Министерством культуры Российской Федерации акта о списании федерального недвижимого имущества (включая объекты незавершенного строительства), а также особо ценного движимого имущества, закрепленного за подведомственными Минкультуры России организациями на праве хозяйственного ведения или оперативного управления»;
- Постановлением Правительства Российской Федерации от 26 июля 2010 г. №538 «О порядке отнесения имущества автономного и бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества»;
- Приказом Министерства Культуры Российской Федерации от 23 ноября 2011 г. №1082 «Об определении видов и перечней особо ценного движимого имущества федеральных бюджетных учреждений, находящихся в ведении Министерства Культуры Российской Федерации»;
- Постановлением Правительства Российской Федерации от 01 января 2002 г. №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»;
- Инструкцией по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 01 декабря 2010 г. № 157н (далее - Инструкция № 157н);
- Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 декабря 2010 г. №162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению»;
- Инструкцией по применению плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 16 декабря 2010 г. №174н (далее - Инструкция № 174н);

- Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25 марта 2011г. №33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений". Отчетность предоставляется в Министерство Культуры Российской Федерации в установленные сроки с использованием электронных средств связи и каналов для передачи информации после ее утверждения Генеральным директором Учреждения;
- Приказом Минфина России от 30 марта 2015г. №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» (далее - Приказ №52н);
- федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденным приказом Минфина России от 31 декабря 2016г. №256н;
- федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденным приказом Минфина России от 31 декабря 2016г. №257н;
- федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда», утвержденным приказом Минфина России от 31 декабря 2016г. №258н;
- федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов», утвержденным приказом Минфина России от 31 декабря 2016г. №259н;
- федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденным приказом Минфина России от 31 декабря 2016г. №260н;
- федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденным приказом Минфина России от 30 декабря 2017г. №274н;
- федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «События после отчетной даты», утвержденным приказом Минфина России от 30 декабря 2017г. №275н;

- федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Отчет о движении денежных средств», утвержденным приказом Минфина России от 30 декабря 2017г. №278н;
- федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы», утвержденным приказом Минфина России от 27 февраля 2018г. №32н;
- федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Влияние изменений курсов иностранных валют», утвержденным приказом Минфина России от 30 мая 2018г. №122н;
- Инструкцией Банка России от 16 августа 2017г. №181-И «О порядке представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций, о единых формах учета и отчетности по валютным операциям, порядке и сроках их представления»;
- Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21 июля 2011г. №86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещение на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта»;
- Приказом Минфина России от 13 июня 1995г. №49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»;
- Приказом Минфина России от 29 ноября 2017г. №209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления»;
- Указанием Центрального банка Российской Федерации от 11 марта 2014 г. №3210-У «Указание о порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»;
- Приказ Минфина России от 13.12.2017 N 226н «Об утверждении Порядка санкционирования расходов федеральных бюджетных учреждений и федеральных автономных учреждений, лицевые счета которым открыты в территориальных органах Федерального казначейства, источником финансового обеспечения которых являются субсидии» , полученные в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 и статьей 78.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации;
- Приказ Минфина России от 08.06.2018 N 132н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения";

- Приказом Казначейства России от 19.07.2013г. №11н «О порядке проведения территориальными органами Федерального казначейства кассовых операций со средствами бюджетных учреждений»;
- Приказом Казначейства России от 10.10.2008г. №8н «О порядке кассового обслуживания исполнения федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов и порядке осуществления территориальными органами Федерального казначейства отдельных функций финансовых органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований по исполнению соответствующих бюджетов»;
- Приказом Казначейства России от 17.10.2016г. №21н «О Порядке открытия и ведения лицевых счетов территориальными органами Федерального казначейства»;
- Приказом Казначейства России от 30.06.2014г. №10н «Об утверждении Правил обеспечения наличными денежными средствами организаций, лицевые счета которым открыты в территориальных органах Федерального казначейства, финансовых органах субъектов Российской Федерации (муниципальных образований)»;
- Постановлением Правительства Российской Федерации от 26.06.2015г. №640 «О порядке формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении федеральных государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания»;
- Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2012г. №597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политике»;
- Указом Президента Российской Федерации от 31.12.2015г. №688 «О грантах Президента Российской Федерации в области культуры и искусства»;
- Приказом Министерства Культуры Российской Федерации от 12.05.2016г. №1032 «Об утверждении порядка определения объема и условий предоставления из федерального бюджета государственным бюджетным учреждениям, находящимся в ведении Министерства Культуры Российской Федерации, субсидий на цели, не связанные с выполнением государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ);
- иными нормативными правовыми актами, регулиующими вопросы организации и ведения бухгалтерского учета.

Элементы и принципы учетной политики:

1. Для ведения учета, формирования и представления отчетности в Учреждении создан Отдел бухгалтерского учета и отчетности (далее Отдел), возглавляемый Главным бухгалтером. Деятельность Отдела регламентируется Положением об Отделе (Приложении №1 к Учетной политике) и должностными инструкциями сотрудников.

Основание: часть 3 статьи 7 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

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

3. Для оформления соответствующих фактов хозяйственной жизни используются формы первичных документов, разработанные Учреждением и утвержденные директором, с учетом требований Федерального закона №402-ФЗ, Федерального закона №173-ФЗ, Приказа № 174н и Приказа Минфина России №52н. Первичные документы предназначены для сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении о состоянии финансовых и нефинансовых активов и обязательствах учреждения, а также об операциях, изменяющих указанные активы и обязательства, путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций.

При необходимости формы регистров, которые не унифицированы, разрабатываются самостоятельно, на основании п.11 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

Основание: часть 4 статьи 9 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

4. Право подписи финансовых документов предоставлено должностным лицам, перечисленным в приказе № 13-1/п от 16.01.2018 согласно п.11 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, п.6 ч.2 ст.9 ФЗ «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ и п.26 СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности».

Основание: пункт 7 части 2 статьи 9 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

5. Бухгалтерский учет ведется по журнально-ордерной форме с применением средств комплексной автоматизации. Данные синтетического и аналитического учета формируются в базах данных используемых программных комплексов «1С: Бухгалтерия государственного учреждения 8», которые выводятся на бумажные носители - выходные формы документов, включая журналы операций, карточки, ведомости, отчеты.

Данные проверенных и принятых к учету первичных учетных документов систематизируются по датам совершения операций и отражаются накопительным образом.

Все хозяйственные операции отражаются на счетах бухгалтерского учета по видам расходов и КОСГУ в соответствии с Приказом Минфина России от 29.11.2017г. № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления».

6. Учреждением ведется раздельный учет по источникам (кодам) финансового обеспечения:

2 – приносящая доход деятельность;

3 – средства во временном распоряжении;

4 – субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;

5 – субсидии на иные цели.

7. Учреждение применяет забалансовые счета, утвержденные Приказом № 174н от 16 декабря 2010г и Приказом 157н от 01.12.2010г.

8. Порядок и сроки инвентаризации имущества и обязательств указаны в приказе № «Положение об инвентаризации». Основание: часть 3 статьи 11 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

9. Объект принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в уставной деятельности организации, для управленческих нужд. При этом должны одновременно соблюдаться условия:

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть свыше 12 месяцев;

- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

10. Срок полезного использования объекта основных средств определяется как ожидаемый срок использования.

По каждому основному средству срок полезного использования устанавливается с учетом нормативно-правовых и других ограничений использования объекта исходя из производительности, мощности или ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации.

11. Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом.

Основание: п. 36, 37 Стандарта «Основные средства»

12. Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью не более 10 000 руб. списываются по мере их передачи в эксплуатацию.

Группировка основных средств по видам ведется в соответствии с классификацией установленной ОК 013-2014, утвержденной постановлением Госстандарта России от 12.12.2014 № ОК 013-2014. Для учета операций с основными средствами применяются счета определенные Приказом №174н. Перечень особо ценного движимого имущества определяется приказом Министерства культуры РФ. Информация для внесения изменений в перечень ОЦДИ передается по мере их возникновения, но не реже одного раза в год.

13. Основные средства стоимостью до 10 000 руб. включительно, находящиеся в эксплуатации, учитываются на забалансовом счете 21 по балансовой стоимости.

14. Особо ценными признаются НМА стоимостью более 100 000 рублей, закрепленные за учреждением собственником этого имущества. К нематериальным активам относятся объекты нефинансовых активов, предназначенные для неоднократного и (или) постоянного использования на праве оперативного управления в деятельности учреждения, одновременно удовлетворяющие следующим условиям:

объект способен приносить учреждению экономические выгоды в будущем;

отсутствие у объекта материально-вещественной формы;

возможность идентификации (выделения, отделения) от другого имущества;

объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев;

не предполагается последующая перепродажа данного актива;

наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование актива;

наличие надлежаще оформленных документов, устанавливающих исключительное право на актив;

15. К непроизведенным активам относятся объекты нефинансовых активов, не являющиеся продуктами производства, вещное право на которые должно быть закреплено в установленном порядке (земля) за учреждением, используемые им в процессе своей деятельности. Земельные участки, используемые учреждениями на праве постоянного (бессрочного) пользования (в том числе расположенные под объектами недвижимости), учитываются на счете 103.11 "Непроизведенные активы" на основании документа (свидетельства), подтверждающего право пользования земельным участком, по их кадастровой стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету. Объект непроизведенных активов учитывается на забалансовом счете 02 "Материальные ценности на хранении", если он не соответствует критериям признания актива, то есть в отношении него одновременно выполняются следующие условия:

- объект не приносит экономических выгод;

- объект не имеет полезного потенциала;

Основание: п. 36 СГС "Концептуальные основы"

16. Учреждение учитывает право пользования активом на счете 111.ХХ «Права пользования нефинансовыми активами» в сумме арендных платежей за весь срок договора аренды. На право пользования активом ежемесячно начисляется амортизация на счете 104.ХХ «Амортизация прав пользования активами» – в сумме арендных платежей. Общая сумма арендных платежей отражается на счете 111.ХХ «Права пользования нефинансовыми активами», а расчеты с арендодателем – на счете 302.ХХ «Расчеты по арендной плате за пользование имуществом».

Основание: СГС «Аренда».

17. На балансе учреждения учитывается имущество, которое приносит экономические выгоды или имеет полезный потенциал. Такое имущество классифицируется как активы, генерирующие денежные потоки, и активы, не генерирующие денежные потоки.

Если актив перестает приносить выгоду или теряет полезный потенциал, проводится его обесценение. Обесцениваются основные средства, непроектированные активы или нематериальные активы.

Основание: СГС «Обесценение активов».

Обесценение актива, проверяется во время годовой инвентаризации. Полученные данные отражаются в отчетности. Инвентаризационная комиссия выявляет признаки обесценения каждого актива индивидуально – проводит тест на обесценение.

Основание: п. 6 СГС «Обесценение активов»

18. Учреждение учитывает в составе материальных запасов материальные объекты, указанные в пунктах 98–99 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, а также производственный и хозяйственный инвентарь. Материальные запасы в зависимости от их вида группируются по счетам бухгалтерского учета согласно Приказа № 174н.

19. Единицей учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер материального запаса. Приобретаемые материальные запасы отражаются в учете по фактической себестоимости.

20. На счете 2.105.37. учитывается готовая продукция, изготовленная в рамках деятельности приносящей доход. Фактическая себестоимость аккумулируется на счете 2.109.ХХ в разрезе КОСГУ согласно калькуляции утвержденной директором учреждения. Готовая продукция принимается к учету по требованию-накладной на основании Акта.

21. Метод оценки материальных запасов при списании (отпуске) на расходы (в производство, на содержание учреждения и т. п.) производится по средней фактической стоимости материальных запасов.

22. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется на счетах бухгалтерского (бюджетного) учета в соответствии с классификацией операций сектора государственного управления. Учет ведется в разрезе контрагентов.

Инвентаризация расчетов производится 1 раз в год перед сдачей годовой отчетности. Аналитический учет ведется в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками. Учет расчетов с дебиторами и кредиторами ведется в разрезе предъявленных к оплате счетов, счетов-фактур, универсальных передаточных документов, товарных накладных, актов выполненных работ (оказанных услуг), товарных накладных, актов приемки-передачи товара и других первичных учетных документов.

23. Ведение кассовых операций возлагается на бухгалтера-кассира. На период временного отсутствия бухгалтера-кассира (отпуска, болезни или иной причине) в соответствии с приказом по учреждению осуществляется передача назначенному материально ответственному лицу и составляется акт приема-передачи кассы.

В целях обеспечения контроля за денежными средствами и денежными документами находящимися в кассе учреждения, ежемесячно проводится ревизия кассы. Для проведения ревизии кассы приказом руководителя назначается комиссия, которая составляет акт инвентаризации наличных денежных средств. Поступление и выбытие наличных денежных средств в валюте Российской Федерации и в иностранной валюте, а также денежных документов отражается на отдельных листах одной Кассовой книги. В составе денежных документов (фондовая касса) учитываются:

- почтовые марки;
- почтовые конверты с марками;
- авиа - железнодорожные билеты;
- оплаченные путевки в санаторий, дома отдыха.

24. Выдача денежных средств работникам учреждения под отчет на хозяйственные расходы производится путем:

- выдачи наличных средств из кассы учреждения;
- перечисления на банковские карты работников.

Денежные средства под отчет выдаются на хозяйственно-операционные нужды материально ответственным лицам, в соответствии с приказом руководителя Учреждения о материально ответственных лицах, состоящих в штате Учреждения, с указанием сроков отчетности. Максимальный размер выдаваемой суммы 100 000 руб.

Денежные средства на командировочные расходы регулируются Положением об особенностях направления в служебные командировки работников Учреждения. Подотчетные лица, получившие денежные средства под отчет на командировку, обязаны не позднее трех рабочих дней со дня возвращения из командировки предъявить в бухгалтерию учреждения авансовый отчет с приложением оправдательных документов. Суточные выдаются в кассе

учреждения по расходному кассовому ордеру или ведомости на выдачу денег из кассы подотчетным лицам, перечисляются на карты.

25. В соответствии с положениями п. 2 ст. 264 НК РФ, к представительским расходам, которые учитываются Федеральным государственным бюджетным учреждением культуры «Новосибирский государственный академический театр оперы и балета» относятся:

- оплата аренды объекта, принадлежащего стороннему физическому или юридическому лицу, в целях проведения официального мероприятия;
- оплата транспортных, буфетных услуг, заказанных у стороннего физического или юридического лица в целях проведения официального мероприятия;
- оплата услуг по переводу, заказанных у стороннего физического или юридического лица в целях проведения официального мероприятия.

Приведенный выше состав представительских расходов относится на расходы учреждения, связанные с уставной деятельностью. Источником формирования представительских расходов являются доходы бюджетного учреждения.

26. Аналитический учет расчетов по оплате труда ведется в Журнале операций расчетов по оплате труда (ф. 0504071), а именно начисление заработной платы и вознаграждения за счет гранта сотрудникам учреждения, вознаграждений лицам по договорам гражданско-правового характера, авторским договорам, компенсационных выплат. Начисление и выплаты вознаграждений по договорам гражданско-правового характера, авторским договорам осуществляется в соответствии с условиями договора и на основании документа, подтверждающего выполнение сторонами обязательств. Журнал операций расчетов по оплате труда формируется согласно свода расчетно-платежных ведомостей на основании первичных документов:

табелей учета использования рабочего времени форма 0504421; приказов о приеме на работу, об увольнении, кадровом перемещении, о предоставлении отпуска, о направлении работника в командировку, премий разного характера, о доплатах и компенсационных выплатах, о вознаграждениях за счет гранта, протоколах; документов, подтверждающих право на получение государственных пособий.

27. Доходы, начисленные (полученные) в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам:

- доходы по месячным, квартальным, годовым абонеентам;
- доходы по соглашениям о предоставлении субсидий на государственное задание, на иные цели в очередном финансовом году (годах, следующих за отчетным);
- доходы по договорам (соглашениям) о предоставлении грантов;

- иные аналогичные доходы.

Основание: п. 301 Инструкции N 157н

28.Для целей бухучета и отчетности доход – это поступление экономических выгод или увеличение полезного потенциала активов когда признается доход:

- наступило событие, в результате которого ожидается получить экономические выгоды или полезный потенциал;

- денежная величина дохода надежно оценивается.

Основание: п. п. 7,43 СГС «Доходы»

29.К доходам от прочих необменных операций учреждений относят в том числе гранты и целевые субсидии, другие безвозмездные поступления денежных средств или имущества. Признаются такие доходы в разрезе целевых назначений исходя из экономического содержания операций по бюджетной классификации.

Основание п.п.36, 37 СГС «Доходы».

30.Расходы, начисленные учреждением в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам:

- страховая премия по договорам страхования ОСАГО, ДМС, страхование имущества;

- плата за пользование неисключительными правами: компьютерной программой, справочной системой, подписка на электронные и печатные периодические издания;

- иными аналогичными расходами.

Затраты, произведенные учреждением в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются по дебету счета 0 401 50 000 как расходы будущих периодов и подлежат отнесению на финансовый результат текущего финансового года (по кредиту счета) в порядке, устанавливаемом учреждением (равномерно, пропорционально объему продукции (работ, услуг) и другое), в течение периода, к которому они относятся.

Учет расходов будущих периодов осуществляется в разрезе видов расходов (выплат), предусмотренных сметой (планом финансово-хозяйственной деятельности) учреждения, по государственным (муниципальным) контрактам (договорам), соглашениям.

Основание: п.302 Инструкции N 157н.

31.Учреждение обязательно создает резервы на оплату отпусков. На счете 401.60 обобщается информация о состоянии и движении сумм, зарезервированных, в целях равномерного отнесения расходов на финансовый результат учреждения, в том числе предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении, включая платежи на обязательное социальное

страхование. Резерв предстоящих расходов используется только на покрытие тех затрат, в отношении которых он был изначально создан. Признание в учете расходов, в отношении которых сформирован резерв, осуществляется за счет суммы созданного резерва. Резерв отпусков начисляется ежемесячно, на основании инвентаризационной ведомости остатков отпусков оформленной на последний день текущего месяца. По результатам расчета оформляется ведомость начисления резерва предстоящих расходов.

32.В соответствии со ст. 6 Бюджетного кодекса бюджетные обязательства - расходные обязательства, подлежащие исполнению в соответствующем финансовом году. Согласно п. 308 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом Минфина России от 1 декабря 2010 г. N 157н (далее - Инструкция N 157н), денежные обязательства - это соответствующая обязанность учреждения уплатить бюджету, физическому лицу и юридическому лицу определенные денежные средства в соответствии с выполненными условиями гражданско-правовой сделки, заключенной в рамках его бюджетных полномочий, или в соответствии с положениями законодательства Российской Федерации, иного правового акта, условиями договора или соглашения.

Для учета показателей принятых обязательств (денежных обязательств текущего финансового года, первого и второго года планового периода и внесенных в текущем финансовом году изменений в показатели принятых обязательствах (денежных обязательствах) используется счет 502.

33.Группировка расчетов по налоговым вычетам по НДС осуществляется в разрезе аналитических групп синтетического счета объекта учета:

- "Расчеты по НДС по авансам полученным";

- "Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам".

34.Бухгалтерский учет в учреждении ведется методом начисления, согласно которому результаты операций признаются по факту их совершения, независимо от того, когда получены или выплачены денежные средства при расчетах, связанных с осуществлением указанных операций. По факту совершения конкретных хозяйственных операций формируются определенные затраты (возникают обязательства), которые в зависимости от своего экономического содержания могут:

- учитываться в составе затрат на оказание конкретных видов услуг (списываются в дебет счета 109.ХХ «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг»);

- относиться на уменьшение доходов текущего финансового года (списываются в дебет счета 401.10 «Доходы текущего финансового года»);
- учитываются в составе расходов текущего финансового года (списываются в дебет счета 401.20 «Расходы текущего финансового года»);
- учитываться в составе расходов будущих периодов (относятся в дебет счета 401.50 «Расходы будущих периодов»). В целях формирования себестоимости оказываемых услуг на счете 109.XX группируются следующие виды расходов:
 - прямые;
 - накладные;
 - общехозяйственные.

35. В данные бухгалтерского учета за отчетный период включается информация о событиях после отчетной даты – существенных фактах хозяйственной жизни, которые произошли в период между отчетной датой и датой подписания или принятия бухгалтерской (финансовой) отчетности и оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денег или результаты деятельности учреждения (далее – События). Факт хозяйственной жизни признается существенным, если без знания о нем пользователи отчетности не могут достоверно оценить финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности учреждения. Оценивает существенность влияний и квалифицирует событие как событие после отчетной даты главный бухгалтер на основе своего профессионального суждения. Событиями после отчетной даты признаются:

- события, которые подтверждают существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия учреждения. Учреждение применяет перечень таких событий, приведенный в пункте 7 СГС «События после отчетной даты»;
- события, которые указывают на условия хозяйственной деятельности, факты хозяйственной жизни или обстоятельства, возникшие после отчетной даты.
Основание: п. 7 СГС «События после отчетной даты».

36. Налоговый учет в учреждении организуется в соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ. Учреждение является плательщиком налогов и сборов в соответствии с положениями НК РФ, федеральными законами, законами субъекта Российской Федерации. Ведение налогового учета осуществляется отделом планово-финансового и бухгалтерского учета учреждения. Налоговый учет представляет собой систему обобщения информации для определения налоговой базы по всем налогам, сборам и другим аналогичным обязательным платежам на основе данных первичных документов. Налоговые регистры формируются на основе бухгалтерских регистров с внесением корректировок. Ведение отдельного учёта обеспечивается путём применения соответствующих субсчетов рабочего плана счетов организации, а также

регистров аналитического и синтетического учёта в разрезе облагаемых и необлагаемых операций, имущества и обязательств. Установленная отчетность сдается в налоговые органы и государственные внебюджетные фонды по электронным каналам связи с использованием ЭЦП.

37. Доходы и расходы определяются по методу начисления в порядке, установленном ст. 271, 272 Налогового кодекса РФ. В рамках отдельного учета доходов и расходов по приносящей доход деятельности и доходов (расходов) в рамках целевых поступлений (бюджетное финансирование, субсидии и др.) в учреждении предусматривается следующий порядок отдельного учета:

- отдельный учет операций в рамках принятой системы бухгалтерского учета (вид финансового обеспечения 2 «Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)»);

- в рамках видов финансового обеспечения «2» - посредством аналитического учета доходов и расходов по тем видам деятельности, доходы (расходы) по которым не облагаются налогом на прибыль.

Доходы и расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование имущества считаются внереализационными. Уплата налога на прибыль производится учреждением по итогам года (аб.2 п.3 ст.286 Налогового кодекса РФ).