

1.1. Установить организационную форму и способ ведения бухгалтерского учета и осуществления хозяйственных операций с использованием документов:

Приложение № 1

к приказу № _____ от « _____ » _____ 2013 г.

Положение об учетной политике Муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения города Набережные Челны «Детский сад № 101 «Щелкунчик» для целей бухгалтерского учета на 2014 год.

1. Общие правила ведения учета.

1.1. Установить организацию, форму и способы ведения бухгалтерского учета на основании действующих нормативных документов:

- Федерального Закона РФ от 06.12.2011г. № 402-ФЗ « О бухгалтерском учете»;
- Гражданский кодекс РФ (часть первая) от 30 ноября 1994 г. №51-ФЗ (с учетом изменений);
- Гражданский кодекс РФ (часть вторая) от 26 января 1996г. №14-ФЗ (с учетом изменений);
- Налоговый кодекс РФ (часть первая) от 31 июля 1998 г. №146-ФЗ (с учетом изменений);
- Налоговый кодекс РФ (часть вторая) от 05 августа 2000 г. №117-ФЗ (с учетом изменений);
- Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденное приказом Минфина РФ от 06 октября 2008г. №106н (с учетом изменений);
- Федерального закона РФ от 12.01.1996г. №83-ФЗ «О некоммерческих организациях»;
- Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Инструкции по его применению (Инструкция № 157н)»;
- Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению (утвержден Приказом Минфина РФ от 16.12.2010 № 174н);
- Приказа Минфина РФ от 15.12.2010г. №173н «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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению».
- Приказ Минфина РФ от 25 марта 2011 г. N 33н «Об утверждении инструкции о порядке составления, предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».

1.2. Утвердить следующий перечень видов деятельности, подлежащих раздельному учету:

- Дошкольное образование (предшествующее начальному общему образованию);
- Дополнительная платная образовательная деятельность в соответствии с перечнем услуг, работ), осуществляемых на платной основе;
- Прочая деятельность за счет пожертвований и спонсорской помощи и иных целевых средств.
- Сдача имущества в аренду

1.3. Установить форму ведения бухгалтерского учета:

- журнально-ордерная.

Обработка информации ведется ручным способом с применением автоматизации на базе персональных компьютеров, объединенных в локальную вычислительную сеть с использованием прикладного программного обеспечения «БАРС-Бюджет».

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и фактов хозяйственной деятельности ведется в валюте Российской Федерации в рублях и копейках. Аналитический учет имущества ведется в регистрах бухгалтерского учета в количественном и суммовом выражении.

Документирование имущества, обязательств и иных фактов хозяйственной деятельности, ведение регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности осуществляется на русском языке. Первичные учетные документы, составленные на иных языках, должны иметь построчный перевод на русский язык.

Первичные учетные документы должны содержать следующие обязательные реквизиты: наименование документа (формы), код формы; номенклатурный или инвентарный номера; дату составления; наименование организации, от имени которой составлен документ; содержание хозяйственной операции; измерители хозяйственной операции (в натуральном и денежном выражении); наименование должностных лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления, личные подписи и их расшифровки (включая случаи создания документов с применением средств вычислительной техники).

Первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по форме, содержащейся в Приказе Минфина РФ от 15.12.2010г. №173н «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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению», а по документам, форма которых не предусмотрена этим приказом и утверждаемым учреждением, должны содержать обязательные реквизиты в соответствии с требованиями предыдущего абзаца.

В зависимости от характера операций, требований нормативных актов, методических указаний по бухгалтерскому учету и технологии обработки учетной информации в первичные документы (накладные, акты выполненных работ, счета- фактуры, бухгалтерские справки и т.д.) могут быть включены дополнительные реквизиты.

Первичный документ должен быть составлен в момент совершения хозяйственной операции, а если это не представляется возможным, то непосредственно после окончания операции.

Для осуществления контроля и упорядочения обработки данных о хозяйственных операциях на основе первичных учетных документов составляются сводные учетные документы для отражения в бухгалтерском учете.

Учет первичных и сводных учетных документов осуществляется на бумажных носителях и в электронном виде.

Факты хозяйственной деятельности должны отражаться в регистрах бухгалтерского учета (журналах-ордерах, журналах, карточках, ведомостях и т.д.) в хронологической последовательности и группироваться по соответствующим счетам бухгалтерского учета. За правильность отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета несут ответственность лица, составляющие их.

1.4. **Установить**, что бухгалтерский учет государственного (муниципального) имущества, обязательств, операций их изменяющих (фактов хозяйственной деятельности), финансовых результатов осуществляется методом двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов учреждения;

1.5. **Установить**, что бухгалтерский учет ведется методом начисления, согласно которому результаты операций признаются по факту их совершения, независимо от того, когда получены или выплачены денежные средства (или их эквиваленты) при расчетах, связанных с осуществлением указанных операций;

1.6. **Установить**, что бухгалтерский учет ведется непрерывно исходя из предположения, что учреждение будет осуществлять свою деятельность в обозримом будущем;

1.7. Информация в денежном выражении о состоянии активов и обязательств, об операциях их изменяющих и финансовых результатах указанных операций (доходах, расходах), отражаемая на соответствующих счетах рабочего плана МАДОУ «Детский сад № 101 «Щелкунчик», должна быть **полной, с учетом существенности**;

1.8. Информация об имуществе, обязательствах, и операциях их изменяющих, а также о результатах исполнения бюджета и (или) хозяйственной МАДОУ «Детский сад № 101 «Щелкунчик», формируется учреждением на соответствующих счетах бухгалтерского учета с обеспечением аналитического учета (аналитики), в объеме показателей, предусмотренных для представления внешним пользователям (опубликования в средствах массовой информации) согласно законодательству Российской Федерации;

1.9. Данные бухгалтерского учета и сформированная на их основе отчетность учреждения должны быть сопоставимы у государственного (муниципального) учреждения вне зависимости от его типа, в том числе за различные финансовые (отчетные) периоды его деятельности;

1.10. Рабочий план счетов МАДОУ «Детский сад № 101 «Щелкунчик», а также требования к структуре аналитического учета, утвержденные в рамках формирования учетной политики учреждения, применяются непрерывно и изменяются при условии обеспечения сопоставимости показателей бухгалтерского учета и отчетности за отчетный, текущий и очередной финансовый годы (очередной финансовый год и плановый период);

1.11. Данные аналитического учета с оборотами и остатками по синтетическим счетам на 1-е число каждого месяца, показателей бухгалтерской отчетности данным синтетического и аналитического учета, а также показателей отчетности на начало и конец периода должны быть тождественны.

1.12. В бухгалтерском учете подлежит отражению информация, не содержащая существенных ошибок и искажений, позволяющая ее пользователям положиться на нее, как на правдивую. В целях учетной политики существенной информацией признается информация, пропуск или искажение которой может повлиять на экономическое решение учредителей учреждения (пользователей информации), принятое на основании данных бухгалтерского учета и (или) бухгалтерской отчетности субъекта учета;

1.13. Имущество, являющееся собственностью учредителя МАДОУ «Детский сад № 101 «Щелкунчик», учитывается учреждением обособленно от иного имущества, находящегося у данного учреждения в пользовании (управлении, на хранении);

1.14. Обязательства, по которым учреждение отвечает имуществом, находящимся у него на праве оперативного управления, а также указанное имущество, учитываются в бухгалтерском учете учреждения обособленно от иных объектов учета.

1.15. Учетная политика МАДОУ «Детский сад № 101 «Щелкунчик» применяется последовательно от одного отчетного года к другому. Изменение учетной политики возможно в случае изменения законодательства Российской Федерации или нормативных актов по бухгалтерскому учету, разработки новых способов ведения бухгалтерского учета и существенного изменения условий деятельности.

2. Порядок и методы организации бухгалтерского учета.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в соответствии с пунктом 1 статьи 6 Федерального Закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011г. несет руководитель учреждения, через обеспечение неукоснительного выполнения всеми структурными подразделениями и службами требований главного бухгалтера в части оформления и представления для учета документов и сведений.

2.1. Ведение бухгалтерского учета осуществляет бухгалтерия учреждения, возглавляемая главным бухгалтером, который подчиняется непосредственно заведующему учреждением.

2.2. Главный бухгалтер МАДОУ «Детский сад № 101 «Щелкунчик» несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности, обеспечивает соответствие хозяйственных операций законодательству Российской Федерации, осуществляет контроль за движением имущества и выполнением обязательств.

2.3. Требования главного бухгалтера МАДОУ «Детский сад № 101 «Щелкунчик» по документальному оформлению хозяйственных операций и предоставлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений, связанных с бухгалтерским и налоговым учетом, анализом хозяйственной деятельности обязательны для всех служб учреждения.

2.4. Без подписи главного бухгалтера учреждения денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства считаются недействительными.

2.5. В случае разногласий между заведующим и главным бухгалтером учреждения по осуществлению отдельных хозяйственных операций, документы по ним могут быть приняты к исполнению с письменного распоряжения руководителя, который несет всю полноту ответственности за последствия осуществления таких операций.

3. Методы оценки имущества и обязательств и отражение их в бухгалтерском учете.

В соответствии со ст.12 Федерального закона №402-ФЗ от 06 декабря 2011г. и Инструкции 157н:

- объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.
- денежное измерение объектов бухгалтерского учета производится в валюте Российской Федерации.
- оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку;
- оценка имущества, полученного безвозмездно, производится по рыночной стоимости на дату оприходования имущества;

Определение рыночной стоимости в целях принятия к бухгалтерскому учету имущества производится на основе цены, действующей на дату принятия к учету (оприходования) имущества, полученного безвозмездно, на данный или аналогичный вид имущества. Данные о действующей цене должны быть подтверждены документально, а в случаях невозможности документального подтверждения - экспертным путем.

- оценка имущества собственного производства осуществляется по стоимости его изготовления.
- оценка имущества и обязательств производится в рублях и копейках.

3.1. Учет основных средств

3.1.1. Принимаются к учету в качестве основных средств материальные объекты имущества, одновременно отвечающие следующим требованиям:

- Со сроком полезного использования более 12 месяцев;
- Предназначенные для неоднократного или постоянного использования на праве оперативного управления в процессе деятельности учреждения.
- Первоначальной стоимостью более 3000 руб.

Материальные объекты имущества, за исключением периодических изданий, составляющих **библиотечный фонд** учреждения, принимаются к учету в качестве основных средств независимо от срока их полезного использования.

3.1.2. Единицей учета основных средств МАДОУ «Детский сад № 101 «Щелкунчик» является инвентарный объект.

Инвентарным объектом основных средств является:

- Объект со всеми приспособлениями и принадлежностями (с одинаковым сроком использования);
- Отдельный конструктивно обособленный предмет;
- Обособленный комплекс конструктивно-сочлененных предметов.

Объектам основных средств присваиваются уникальные инвентарные номера на недвижимое и движимое имущество, кроме объектов библиотечного фонда независимо от их стоимости.

Части библиотечного фонда, которая является особо ценным имуществом, присваивается отдельный инвентарный номер.

Инвентарные номера, выбывших с балансового учета инвентарных объектов основных средств, вновь принятым к учету основным средствам не присваиваются.

Затраты по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации объекта основных средств, увеличивают первоначальную стоимость этого объекта основных средств и списываются в дебет счета учета основных средств.

3.1.3. Сроком полезного использования объекта основных средств является период, в течение которого, предусматривается использование в процессе деятельности учреждения объекта нефинансовых активов в тех целях, ради которых он был приобретен, создан и получен.

Срок полезного использования объектов нефинансовых активов в целях принятия к учету в составе основных средств и начисления амортизации определяется на основании ОКОФ:

- по объектам основных средств, включенным в амортизационные группы с первой по девятую, срок полезного использования определяется по наибольшему сроку, установленному для указанных амортизационных групп;
- в десятую амортизационную группу – срок полезного использования рассчитывается исходя из ЕНАОФ;
- в случае отсутствия информации в законодательстве РФ и в документах, на основании решения комиссии учреждения, решение комиссии оформляется актом и утверждается руководителем.

- срок полезного использования объектов основных средств, приобретенных в период применения плана счетов, утвержденного Приказом Минфина РФ 94н (хозрасчетного), определенный в соответствии с ПБУ 6/01 и не изменяется.

3.1.4. Амортизация основных средств.

По объектам движимого имущества:

- Стоимостью от 3000 руб. до 40000 руб. включительно амортизация начисляется в размере 100% балансовой стоимости при принятии к учету.
- Стоимостью свыше 40000 руб. амортизация начисляется линейным методом.

По объектам недвижимого и движимого имущества:

- На объекты библиотечного фонда до 40000 руб., на иные объекты стоимостью до 40000 руб. включительно амортизация начисляется в размере 100% при принятии к учету.
- На объекты стоимостью свыше 40000 руб., амортизация начисляется линейным методом.

3.2. Учет нематериальных активов.

3.2.1. Нематериальные активы принимаются к учету в МАДОУ «Детский сад № 101 «Щелкунчик» при единовременном выполнении следующих условий:

- отсутствие материально-вещественной (физической) структуры актива;
- возможность идентификации (выделения, отделения) организацией от другого имущества;
- использование актива в производстве продукции, при выполнении или оказании услуг либо для другой уставной деятельности учреждения;
- использование в течение длительного времени, то есть срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- учреждением не предполагается последующая перепродажа данного имущества;
- способность приносить учреждению экономические выгоды (доход) в будущем;
- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и исключительного права у учреждения на результаты интеллектуальной деятельности (патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор уступки (приобретения) патента, товарного знака и т.п.).

3.2.2. Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету в МАДОУ «Детский сад № 101 «Щелкунчик» по первоначальной стоимости.

3.2.3. Срок полезного использования нематериальных активов определяется учреждением при принятии объекта к бухгалтерскому учету. При этом определение срока полезного использования нематериальных активов производится исходя из:

- срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству Российской Федерации;
- ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход).

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизационных отчислений устанавливаются в расчете на двадцать лет.

3.2.4. Установить, что амортизационные отчисления по объектам НМА определяются линейным способом.

3.3. Учет материальных запасов.

3.3.1. Материальные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости их приобретения, изготовления.

3.3.2. Единицей бухгалтерского учета материальных запасов в учреждении для формирования полной и достоверной информации об этих запасах, а также надлежащего контроля за их наличием и движением является номенклатурный номер.

3.3.3. Фактическая себестоимость материальных запасов, полученных организацией по договору дарения или безвозмездно, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету. Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных активов.

3.3.4. Фактическая стоимость материальных запасов при их изготовлении самим учреждением определяется исходя из затрат, связанных с изготовлением данных активов.

3.3.5. В фактическую стоимость материальных запасов не включаются сумма общехозяйственных расходов.

3.3.6. Оценка материальных запасов при отпуске их на нужды МАДОУ «Детский сад № 101 «Щелкунчик», а также на общественное питание, и ином выбытии производится по средней фактической стоимости.

3.3.7. Учет материальных запасов в бухгалтерии и на складах учреждения осуществляется количественно-суммовым методом (организуется одновременно количественный и суммовой учет по номенклатурным номерам материальных ценностей).

3.3.8. В целях учетной политики учреждения МЦ признаются в качестве МБП (малоценное имущество) в случае их стоимость не превышает 3000 руб. (три тысячи рублей).

3.4. Оценка товаров приобретенных для продажи.

3.4.1. Товары, приобретенные для продажи, принимаются к учету по их фактической стоимости и учитываются на счете 105.X8 «Товары».

3.4.2. Себестоимость реализованных товаров определяется по средней стоимости.

3.5. Определение стоимости готовой продукции, работ, услуг.

3.5.1. Учет готовой продукции в МАДОУ «Детский сад № 101 «Щелкунчик» осуществляется при ее изготовлении для целей продажи и учитывается на счете 105.Х6 «Прочие материальные запасы».

3.5.2. В соответствии с п.134 Инструкции №157н затраты учреждения на производство готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг делятся на прямые и накладные. При производстве одного (единственного) вида продукции, работ, услуг все затраты непосредственно связанные с этим, относятся к прямым затратам.

Прямые затраты непосредственно относятся на себестоимость производства единицы готовой продукции, выполнения работы, оказания услуги.

Распределение накладных расходов осуществляется пропорционально объему выручки от реализации продукции (выполнения работ, оказания услуг).

3.5.3. Общехозяйственные расходы распределяются пропорционально объему выручки от реализации продукции (работ, услуг).

3.6. Учет затрат.

3.6.1.. Начисление расходов, источником финансового обеспечения которых являются субсидии, прочие целевые средства (пожертвования и т.д.) производятся на счет 401.20.

3.6.2. Затраты по приносящей доход деятельности, учитываются:

- Прямые затраты - на счете 109.61;
- Накладные расходы - на счете 109.71;
- Общехозяйственные расходы на счете 109.81;
- Издержки обращения – на счете 109.91.

3.6.3. К прямым затратам относятся:

- расходы на оплату труда работников, занятых в сфере приносящей доход деятельности;
- начисления на оплату труда работников, занятых в сфере приносящей доход деятельности;
- материальные расходы;
- прочие расходы, относящиеся непосредственно к производству продукции (работ, услуг).

3.6.4. К накладным расходам относятся:

- расходы на оплату труда персонала, обслуживающего производство;
- начисления на оплату труда персонала, обслуживающего производство;
- прочие расходы, которые нельзя напрямую отнести к конкретному виду продукции.