

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.

3.6.5. К общехозяйственным расходам относятся:

- административно-управленческие;
- содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом;
- амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;
- арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;
- расходы на оплату информационных, аудиторских, консультационных и т.п. услуг;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

3.6.6. Расходы по приносящей доход деятельности, не учитываемые для целей налогообложения прибыли, учитываются на счете 401.20:

- штрафы, пени, неустойки;
- сверхнормативные расходы и т.д.

3.7. Резервы.

Резервы расходов на оплату очередных отпусков, вознаграждений работникам по итогам финансово-хозяйственной деятельности за год и т.п. в учреждении не создаются.

3.8. Учет кредитных и заемных средств.

3.8.1. Учет расчетов по долговым обязательствам (получение и погашение долговых обязательств, начисление и выплата процентов по ним) ведется на счете 301.XX.

301.1X - Расчеты по долговым обязательствам в рублях;

301.2X - Расчеты по долговым обязательствам по целевым иностранным кредитам (заимствованиям);

301.3X - Расчеты по государственным (муниципальным) гарантиям;

301.4X - Расчеты по долговым обязательствам в иностранной валюте,

где X:

1 - Расчеты с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по привлеченным бюджетным кредитам;

2 - Расчеты с кредиторами по государственным (муниципальным) ценным бумагам;

3 - Расчеты с иными кредиторами по государственному (муниципальному) долгу;

4 - Расчеты по заимствованиям, не являющимся государственным (муниципальным) долгом.

3.8.2. Дополнительные расходы, связанные с получением и обслуживанием займов, включаются в операционные расходы в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

3.9. Доходы будущих периодов.

3.9.1. К доходам будущих периодов относятся:

- доходы, начисленные за выполненные и сданные заказчикам отдельные этапы работ, услуг, не относящиеся к доходам текущего отчетного периода;
- доходы, полученных от продукции животноводства (приплод, привес, прирост животных) и земледелия;
- доходы по месячным, квартальным, годовым абонементам;
- иные аналогичные доходы.

Учет доходов будущих периодов осуществляется по видам доходов (поступлений), предусмотренных планом финансово-хозяйственной деятельности МАДОУ «Детский сад № 101 «Щелкунчик» в разрезе договоров, соглашений и отражается на сч.401.40.

3.10. Расходы будущих периодов.

3.10.1. К расходам будущих периодов относятся расходы, связанные с:

- подготовительными к производству работами в связи с их сезонным характером;
- освоением новых производств, установок и агрегатов;
- рекультивацией земель и осуществлением иных природоохранных мероприятий;
- добровольным страхованием (пенсионным обеспечением) сотрудников учреждения;
- приобретением неисключительного права пользования в течение нескольких отчетных периодов нематериальными активами;
- неравномерно производимым в течение года ремонтом основных средств;
- иными аналогичными расходами.

Расходы будущих периодов подлежат отнесению на финансовый результат текущего финансового года равномерно в течение периода, к которому они относятся.

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

3.10.2. Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение периода, к которому эти расходы относятся.

3.11. Финансовый результат.

Финансовый результат текущей деятельности определяется как разница между начисленными доходами и начисленными расходами учреждения за отчетный период.

3.11.1. Финансовый результат текущей деятельности отражается на счетах:

- 401.10 - Доходы текущего финансового года;
- 401.20 - Расходы текущего финансового года.

3.11.2. Доходы и расходы группируются по видам доходов (расходов) в разрезе, кодов классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ).

3.11.1. Начисление доходов по полученным субсидиям на выполнение государственного (муниципального) задания и субсидиям на иные цели отражается на дату поступления денежных средств на лицевой счет.

3.11.2. Начисление доходов по безвозмездным поступлениям (пожертвованиям) отражается на дату поступления.

3.11.3. Признание доходов и расходов по приносящей доход деятельности производится по методу 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.

3.11.4. Себестоимость выполненных работ, оказанных услуг, реализованной готовой продукции отражается на счетах финансового результата текущего финансового года в **уменьшение дохода** от оказания платных услуг (работ), реализации готовой продукции.

3.11.4. При завершении финансового года суммы начисленных доходов и признанных расходов по методу начисления, отраженные на соответствующих счетах финансового результата текущего финансового года, закрываются на финансовый результат прошлых отчетных периодов (счет 401.30- Финансовый результат прошлых отчетных периодов).

Приложение № 2

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

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

Учетная политика для целей налогообложения - совокупность допускаемых Налоговым Кодексом РФ способов (методов) доходов и (или) расходов, их признания, оценки и распределения, а также учета иных необходимых для целей налогообложения показателей финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

Настоящий документ содержит положения о выбранных и определенных способах учета, исчисления и уплаты налогов, а также соответствующее им нормативное обоснование.

Налоговый учет осуществляется бухгалтерией учреждения.

Для подтверждения данных налогового учета в МАДОУ «Детский сад № 101 «Щелкунчик» применяются:

- первичные учетные документы (включая бухгалтерскую справку), оформленные в соответствии с законодательством РФ и перечнем применяемых в учреждении форм первичных учетных документов;
- аналитические регистры налогового учета;
- расчет налоговой базы.

Ответственность за организацию налогового учета возлагается на главного бухгалтера.

Ответственность за своевременное и правильное составление первичных документов, необходимых для исчисления налоговой базы, а также их представление в бухгалтерию в установленные сроки, возлагается на лиц, составляющих эти документы.

Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах налогового учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их.

Исправление ошибки в регистре налогового учета должно быть обосновано и подтверждено подписью лица, внесшего исправления, с указанием даты и обоснованием внесенного исправления.

Регистры налогового учета, бухгалтерские справки и иные справки подписываются лицами, в обязанности которых входит их составление.

Формирование аналитических регистров налогового учета производится в МАДОУ

«Детский сад № 101 «Щелкунчик» с использованием программных средств посредством автоматизированных процедур соответствия отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета отражению на счетах налогового учета для дальнейшей обработки и корректировки данных налогового учета в регистрах налогового учета и в расчете налоговой базы в соответствии с правилами, установленными НК РФ.

1. Налог на прибыль.

1.1. Организовать систему исчисления налоговой базы при расчете налога на прибыль, которая определяется на основе порядка группировки и отражения объектов и фактов хозяйственной деятельности одновременно и в бухгалтерском и в налоговом учете учреждения.

1.2. Установить, что налоговый учет для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль ведется на бумажных носителях и в электронном виде.

1.3. Определять доходы и расходы при исчислении налога на прибыль **по методу начисления**. Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их выдачи.

1.4. Установить для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль ведение **раздельного учета доходов и расходов** по следующим видам деятельности и хозяйственным операциям:

- **субсидии** на выполнение государственного (муниципального) задания и иные цели;
- доходы (расходы) от приносящей доход деятельности;
- прочие доходы (расходы) - спонсорская и благотворительная помощь;

1.5. В налоговом учете подразделяются **на прямые и косвенные (п.1 ст. 318 НК)**.

К прямым расходам относятся:

- расходы на оплату труда работников, занятых в сфере приносящей доход деятельности;
- начисления налогов на оплату труда работников, занятых в сфере приносящей доход деятельности;
- материальные расходы;
- амортизационные отчисления по основным средствам, используемым при производстве продукции;
- прочие расходы, относящиеся непосредственно к производству продукции (работ, услуг).

Все иные расходы, за исключением внереализационных, относятся **к косвенным расходам**.

1.6. Расходы, принимаемые к налоговому учету в размерах, ограниченных законодательством:

- суточные в размере не более **100 руб.;**
- представительские расходы в размере не более 4% от расходов на оплату труда по приносящей доход деятельности (п.4 ст.264 НК РФ);
- компенсация за использование личных легковых автомобилей в служебных целях;
- расходы на рекламу (по перечню, приведенному в **ст. 264 НК РФ**) в размере фактически понесенных расходов, но не более 1% от выручки для целей налогообложения по приносящей доход деятельности (ст.249 НК РФ);
- расходы на добровольное страхование;
- расходы на добровольное личное страхование работников;
- проценты за пользование банковскими кредитами предельная величина процентов, признаваемых расходом (включая проценты и суммовые разницы по обязательствам, выраженным в условных денежных единицах по установленному соглашением сторон курсу условных денежных единиц), принимается равной ставке рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, увеличенной в 1,1 раза, - при оформлении долгового обязательства в рублях;
- расходы на ГСМ и т. д.

1.7. Расходы, не учитываемые для целей налогообложения по налогу на прибыль:

- суммы убытков по объектам обслуживающих производств и хозяйств в части, превышающей предельный размер, установленный НК РФ;
- расходы на проживание во время нахождения в командировке, не подтвержденные документально;
- прочие выплаты работникам (за исключением зар.платы) и членам их семей;
- расходы, связанные с организацией развлечений, отдыха и (или) лечения;
- НДС по списанной дебиторской задолженности;
- расходы на дополнительные отпуска, предоставляемые по индивидуальному трудовому договору сверх установленных законодательством РФ и др. расходы не учитываемые для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с действующим законодательством.

1.8. В соответствии с п.1 ст. 272 НК РФ расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, **распределяются по конкретным видам деятельности пропорционально доле соответствующих доходов (т.е. выручки по методу начисления) в общем объеме всех доходов (т.е. выручки по методу начисления), а также включая целевое финансирование.**

1.9. Для целей налогообложения прибыли установить, что доходы и расходы, относящиеся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, **распределяются ежемесячно.**

1.10. Установить, что для целей налогообложения прибыли предоставление за плату во временное пользование и (или) временное владение и пользование имущества считается доходами и расходами, связанными с **внереализационными доходами и расходами.**

1.11. Налоговым периодом по налогу признается календарный год.

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

1.13. Установить, что авансовые платежи налога на прибыль осуществляются путем внесения только квартальных авансовых платежей по итогам отчетного периода.

1.14. Налог определяется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы, определяемой в соответствии со статьей 274 НК РФ.

1.15. По итогам каждого отчетного (налогового) периода исчисление авансовых платежей производится исходя из ставки налога и прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода.

1.16. Установить, что для целей налогообложения прибыли убытки по финансово-хозяйственной деятельности организации, понесенные в предыдущих годах, подлежат перенесению на будущее.

Порядок, указанный в настоящем пункте, не распространяется на убытки от деятельности по использованию объектов обслуживающих производств и хозяйств, убытков от операций с ценными бумагами, убытков от реализации амортизируемого имущества, убытков от реализации права требования.

2. Налог на добавленную стоимость.

2.1. Для целей исчисления НДС установить ведение отдельного учета операций, освобождаемых от налогообложения НДС согласно статье 149 Налогового кодекса РФ

К операциям, освобождаемым от налогообложения НДС относятся:

- Услуги по содержанию детей в образовательных организациях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования;
- Услуги по проведению занятий с несовершеннолетними детьми в кружках, секциях (включая спортивные) и студиях;
- Прочая деятельность за счет целевых пожертвований, целевой спонсорской помощи и иных целевых средств.

К операциям, облагаемым НДС относятся:

- Иная, приносящая доход деятельность, прочие услуги.

В соответствии с п. 4 ст. 170 НК РФ суммы НДС по товарам, материалам, основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, **используемым для осуществления облагаемых налогом НДС операций**, принимается к вычету в полном объеме.

Суммы НДС не принимаются к вычету по работам и услугам, используемым для осуществления освобожденных от налогообложения операций и оплаченных за счет целевых поступлений.

2.2. Установить, что моментом определения налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг) является день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг).

2.3. Налоговым периодом по НДС является квартал.

2.4. Уплата НДС и предоставление налоговой декларации по НДС производится ежеквартально.

2.5. Ведение книги-продаж и книги-покупок в МАДОУ «Детский сад № 101 «Щелкунчик» осуществляется автоматизированным способом.

2.6. Нумерация счетов-фактур осуществляется в порядке возрастания номеров в целом по учреждению.

3. Налог на имущество.

3.1. Объектом налогообложения для целей исчисления налога на имущество в соответствии с ст. 374 НК РФ признается движимое, приобретенное не позднее 31.12.2012г. и недвижимое имущество, учитываемое на балансе учреждения в качестве объектов основных средств, в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета.

3.2. Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения.

При определении налоговой базы имущество, признаваемое объектом налогообложения, учитывается по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в настоящей учетной политике.

В случае, если для отдельных объектов основных средств начисление амортизации не предусмотрено, стоимость указанных объектов для целей налогообложения определяется как разница между их первоначальной стоимостью и величиной износа, исчисляемой по установленным нормам амортизационных отчислений для целей бухгалтерского учета в конце каждого налогового (отчетного) периода.

3.3. Средняя стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, за отчетный период определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца отчетного периода и 1-е число месяца, следующего за отчетным периодом на кол-во месяцев в отчетном периоде, увеличенное на единицу.

Среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, за налоговый период определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца налогового периода и последнее число налогового периода, на число месяцев в налоговом периоде, увеличенное на единицу.

3.4. Налоговым периодом признается календарный год.

3.5. Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

3.6. Налоговая ставка составляет 2,2 процента.

4.Земельный налог.

4.1 Объектом налогообложения признаются земельные участки, расположенные в пределах муниципального образования, на территории которого введен налог, в соответствии со ст. 389 НК РФ.

4.2. Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения в соответствии со статьей 389 НК РФ. Кадастровая стоимость земельного участка определяется в соответствии с земельным законодательством Российской Федерации.

4.3. Налоговым периодом признается календарный год.

4.4.Налоговая ставка устанавливается нормативными правовыми актами представительных органов муниципального образования.

5.Транспортный налог.

5.1. Налогоплательщиками транспортного налога признаются лица, на которых в соответствии с законодательством Российской Федерации зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения - статья 357 НК РФ.

5.2. В соответствии с п. 1 ст. 358 НК РФ объектом налогообложения признаются:

- наземные транспортные средства - автомобили, мотоциклы, мотороллеры, автобусы и другие самоходные машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу, снегоходы, мотосани;
- воздушные транспортные средства - самолеты, вертолеты;
- водные транспортные средства - теплоходы, яхты, парусные суда, катера, моторные лодки, гидроциклы, несамоходные (буксируемые суда);
- другие водные и воздушные транспортные средства, зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Вышеперечисленные транспортные средства признаются объектом налогообложения, если они прошли государственную регистрацию.

5.3. Базовые ставки по транспортному налогу устанавливаются в соответствии со ст. 361 НК РФ и могут быть уменьшены либо увеличены законом Республики Татарстан.

5.4. Налоговым периодом признается календарный год.

Приложение № 3

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

Рабочий план счетов бухгалтерского учета.

Согласно Единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных (муниципальных) учреждений (Приказ Минфина РФ от 01 декабря 2010 г. №157н) аналитические коды в номере счета Рабочего плана счетов отражают:

- в 1 - 17 разрядах - аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий (КПС);
- в 18 разряде - код вида финансового обеспечения (КФО);
- в 19 - 23 разрядах номера счета Рабочего плана счетов отражается синтетический код счета Единого плана счетов.
- в 24 - 26 разрядах - аналитический код вида поступлений, выбытий объекта учета

Для отражения поступлений и выбытий в 1-17 разрядах применяются следующие классификаторы:

Таблица № 1

Вид КПС	Классификационные признаки счетов (КПС)	Наименование	КФО
КИФ	800010000000000000	Для 201 счета	2,4
КДБ	800100000000000000	Доходы по субсидиям	4
КДБ	800200000000000000	Доходы по приносящей доход деятельности	2
КДБ	800100000000000000	Доходы по прочим ЦС	2
КРБ	80007014209900001	Расходы по субсидиям	4
КРБ	80007014209901001	Расходы по субсидиям	4
КРБ	80007014209900001	Расходы по приносящей доход деятельности	2
КРБ	80007014209900002	Расходы по прочим ЦС	4