



СОГЛАСОВАНО:

(протокол общего собрания работников  
МБОУ лицея № 4 г.Георгиевска

«\_\_» \_\_\_\_\_ 202\_\_ года № \_\_\_\_\_

Председатель первичной профсоюзной  
организации

МБОУ лицея № 4 г. Георгиевска»

\_\_\_\_\_ Л.А.Иванова

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

УТВЕРЖДЕНО

( Приказ МБОУ лицея № 4 г.

Георгиевска от

«\_\_» \_\_\_\_\_ 202\_\_ года № \_\_\_\_\_ )

Директор МБОУ лицея № 4 г.

Георгиевска»

\_\_\_\_\_ О.А.Соболева

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

**Положение  
об учетной политике  
для целей налогообложения  
Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение  
«Многопрофильный лицей № 4 города Георгиевска»  
(далее - Учреждение)**

г. Георгиевск 2021 г.

## **1. Организационные положения**

1.1. Настоящая Учетная политика является обязательной для всех обособленных подразделений.

1.2. Ведение учета данных для целей налогообложения передано по договору муниципальному казенному учреждению Георгиевского городского округа Ставропольского края «Учетный центр».

1.3. Форма ведения учета данных для целей налогообложения - автоматизированная с применением компьютерной программы 1С:Предприятие.

## **2. Налог на добавленную стоимость**

2.1. Нумерация счетов-фактур производится в хронологическом порядке с начала календарного года.

(Основание: [пп. 1 п. 5 ст. 169 НК РФ](#))

## **3. Налог на прибыль организаций**

3.1. Общие положения

3.1.1. При исчислении налога на прибыль организаций применяется налоговая ставка 0% в связи с осуществлением образовательной деятельности.

(Основание: [ст. 284.1 НК РФ](#))

3.1.2. Налоговый учет ведется на основании первичных документов, данные из которых группируются в регистрах бухгалтерского учета.

(Основание: [ст. 313 НК РФ](#), [Приказ Минфина России № 52н](#))

3.1.3. Раздельный учет доходов и расходов в случаях, предусмотренных [главой 25](#) НК РФ, ведется путем обособления соответствующих доходов и расходов в регистрах бухгалтерского учета.

3.1.4. Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. По итогам отчетного периода уплачиваются квартальные авансовые платежи.

(Основание: [п. 2 ст. 285](#), [п. 3 ст. 286 НК РФ](#))

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

По месту нахождения обособленных подразделений налог (авансовый платеж) уплачивается исходя из доли прибыли, приходящейся на

обособленное подразделение. Она определяется как средняя арифметическая величина удельного веса расходов на оплату труда и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения соответственно в расходах на оплату труда и остаточной стоимости амортизируемого имущества, определенной согласно [п. 1 ст. 257](#) НК РФ, в целом по учреждению.

(Основание: [п. п. 1, 2 ст. 288](#) НК РФ)

3.1.6. Распределение прибыли по обособленным подразделениям, расположенным на территории одного субъекта РФ, не производится.

(Основание: [абз. 1, 2 п. 2 ст. 288](#) НК РФ)

3.2. Учет доходов и расходов

3.2.1. Доходы и расходы признаются по методу начисления.

При установленном методе начисления доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они возникли, независимо от фактического поступления денежных средств, имущества или имущественных прав.

Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

(Основание: [ст. 271, 272](#) НК РФ)

3.2.2. Доходы, полученные от сдачи имущества в аренду (субаренду), включаются в состав внереализационных доходов и учитываются в порядке, установленном для признания указанных доходов.

(Основание: [п. 4 ст. 250](#) НК РФ)

3.3. Учет прямых и косвенных расходов

3.3.1 К прямым расходам относятся:

нормативные затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда персонала, принимающего непосредственное участие в оказании услуги;

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

иные нормативные затраты, непосредственно связанные с оказанием услуги.

3.3.2. К накладным расходам относятся:

амортизационные отчисления на полное восстановление основных средств, нематериальных активов по нормам, утвержденным в установленном порядке;

затраты на приобретение специальных бланков и документов, канцелярских принадлежностей, периодических изданий и соответствующей литературы, необходимых для целей производства и управления, а также на оплату типографских и переплетных работ;

затраты на командировки, связанные с производственной деятельностью, включая затраты по приобретению проездных документов;

затраты на охрану труда и технику безопасности, включая затраты, связанные с приобретением аптечек и медикаментов, средств наглядной агитации, по предупреждению несчастных случаев и заболеваний, расходы на улучшение условий труда, обеспечение санитарно-гигиенических и бытовых условий;

прочие затраты, включая оплату услуг сторонних организаций.

3.3.3. К общехозяйственным расходам относятся:

затраты на оплату труда работников административного персонала и хозяйственных работников, включая лиц, выполняющих работы на основании договоров гражданско-правового характера;

затраты на содержание и эксплуатацию зданий и помещений административного и хозяйственного назначения, иных нефинансовых активов, в том числе затраты на коммунальные услуги, ремонт и техническое обслуживание;

затраты на оплату услуг связи, а также затраты на содержание и эксплуатацию средств связи, в том числе затраты на ремонт и техническое обслуживание;

затраты на пожарную охрану зданий и помещений;

затраты на охрану зданий и другого имущества учреждения;

затраты на транспортное обслуживание, в том числе затраты на наем в служебных целях автотранспорта у сторонних организаций (в том числе такси - при наличии подтверждающих затраты документов);

затраты на содержание и эксплуатацию вычислительной техники и оргтехники, средств сигнализации, а также других технических средств управления, в том числе затраты на ремонт и техническое обслуживание;

затраты, связанные с подготовкой и переподготовкой кадров;

налоги, сборы, платежи и другие обязательные отчисления, которые в соответствии с порядком, установленным законодательством, подлежат отнесению на себестоимость;

прочие затраты, включая оплату услуг сторонних организаций.

Распределение затрат на общехозяйственные нужды осуществляется путём отнесения всего объёма затрат на общехозяйственные нужды на одну государственную услугу, выделенную в качестве основной услуги для Учреждения.

*Основание: [пп. 1 п. 1 ст. 254](#), [пп. 4 п. 1 ст. 254](#), [ст. 255](#), [пп. 1, 45 п. 1 ст. 264](#), [пп. 3 п. 2 ст. 253](#), [ст. 259](#), [п. 1 ст. 318 НК РФ](#))*

3.4. Для определения размера материальных расходов при списании материалов применяется метод оценки по средней стоимости.

(Основание: [п. 8 ст. 254 НК РФ](#))

3.5. Стоимость имущества, перечисленного в [пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ](#) (не являющегося амортизируемым), включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода такого имущества в эксплуатацию.

(Основание: в [пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ](#))

3.6. Учет амортизируемого имущества

3.6.1. Срок полезного использования объекта основных средств, установленный при его приобретении, пересматривается при проведении работ по реконструкции, модернизации, техническому перевооружению. Если в результате таких работ имело место улучшение (повышение) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств, то срок полезного использования объекта увеличивается. При этом увеличение может быть осуществлено в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство.

(Основание: [п. 1 ст. 258 НК РФ](#))

3.6.2. По приобретаемым основным средствам, бывшим в употреблении, норма амортизации в целях применения линейного метода определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на число месяцев эксплуатации данного имущества у предыдущих собственников.

(Основание: [п. 7 ст. 258 НК РФ](#))

3.7. Начисление амортизации

3.7.1. По всем объектам амортизируемого имущества применяется линейный метод начисления амортизации.

(Основание: [п. 1 ст. 259 НК РФ](#))

3.7.2. Амортизационная премия не применяется.

(Основание: [п. 9 ст. 258 НК РФ](#))

3.7.3. Амортизация по объектам основных средств начисляется без применения специальных повышающих коэффициентов.

(Основание: [п. п. 1 - 3 ст. 259.3 НК РФ](#))

3.8. Формирование резервов

3.8.1. Резерв на предстоящий ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены.

(Основание: [п. п. 1, 3 ст. 260 НК РФ](#))

3.8.2. Резерв по сомнительным долгам не формируется.

(Основание: [ст. 266 НК РФ](#))

3.8.3. Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание не формируется.

(Основание: [ст. 267 НК РФ](#))

3.8.4. В целях равномерного учета предстоящих расходов для целей налогообложения формируется резерв на оплату предстоящих отпусков сотрудников. Резерв на предстоящие отпуска создается в целом по учреждению.

(Основание: [абз. 1 п. 1 ст. 324.1 НК РФ](#))

В резерв на предстоящую оплату отпусков включаются:

– суммы отпускных (компенсаций за неиспользованный отпуск) за фактически отработанное время каждого сотрудника учреждения, рассчитанных на дату определения резерва;

– суммы обязательных страховых взносов во внебюджетные фонды, начисленные на сумму отпускных (компенсаций за неиспользованный отпуск), рассчитанных на дату определения резерва.

Сумма отпускных рассчитывается как произведение количества не использованных по категориям работников Организации дней отпусков на день расчета (по данным кадрового учета) на среднюю заработную плату по категориям работников Организации за последние 12 месяцев.

Ежемесячно, при начислении суммы отпускных (компенсаций за неиспользованный отпуск), обязательных страховых взносов сумма резерва уменьшается.

3.8.5. Резерв на выплату вознаграждений за выслугу лет не формируется.

(Основание: [п. п. 1, 6 ст. 324.1 НК РФ](#))

3.8.6. Резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год не формируется.

(Основание: [п. п. 1, 6 ст. 324.1 НК РФ](#))

3.8.7. Резерв на предстоящие расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки не формируется.

(Основание: [ст. 267.2 НК РФ](#))

3.8.8. Резерв на предстоящие расходы некоммерческих организаций не формируется.

(Основание: [ст. 267.3 НК РФ](#))

#### **4. Налог на доходы физических лиц**

4.1. Учет доходов, выплаченных физическим лицам, в отношении которых выполняются обязанности налогового агента, предоставленных налоговых вычетов, а также сумм исчисленного и удержанного с них НДФЛ ведется в налоговом регистре.

*(Основание: [п. 1 ст. 230 НК РФ](#))*

#### **5. Страховые взносы**

5.1. Учет сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, а также относящихся к ним сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты и в отношении которого организация выступает плательщиком, ведется в регистрах учета.

*(Основание: [пп. 2 п. 3.4 ст. 23, п. 4 ст. 431 НК РФ](#))*

5.2. Учет начислений страховых взносов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний ведется в карточках учета.

*(Основание: [пп. 17 п. 2 ст. 17 Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ](#))*