



ПРИКАЗ

«18» декабря 2018г.

№ 04-01/32-1 О

Санкт-Петербург

«Об учетной политике на 2019г.»

ПРИКАЗЫВАЮ:

- I. Утвердить учетную политику для целей бухгалтерского и налогового учета.
 - II. Установить, что данная редакция Учетной политики применяется с 1 января 2019 г.
 - III. Возложить контроль за исполнением настоящего приказа на главного бухгалтера Орлову Е.Ю.
- Установить:

1. Общие положения учетной политики

Частное общеобразовательное учреждение «Немецкая гимназия «Петершуле» (именуемая в дальнейшем – Организация) в соответствии с уставными целями и задачами, осуществляет образовательную деятельность. Доходы, полученные от осуществления уставной деятельности Организация направляет на совершенствование материально-технической базы для осуществления образовательного процесса и иные меры, направленные на совершенствование образовательного процесса.

При приеме денежных средств от населения за оказываемые услуги Организация применяет контрольно-кассовый аппарат.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности Организация проводит инвентаризацию в сроки и при условиях в соответствии с законодательством.

Право подписи первичных учетных документов имеют должностные лица Организации по списку, утверждаемому генеральным Директором Организации.

Документооборот и технология обработки учетной информации осуществляется в соответствии с ПБУ и иными действующими нормативными документами.

Избранные способы ведения бухгалтерского и налогового учета

2. Установить организацию, форму и способы ведения

бухгалтерского учета на основании действующих нормативных документов.

Организация является субъектом малого предпринимательства и не применяет следующие ПБУ:

- ПБУ 2/2008
- ПБУ 8/2010
- ПБУ 18/02
- ПБУ 11/2008
- ПБУ 16/02
- ПБУ 12/2010

Организация исправляет существенные ошибки, выявленные после утверждения годовой бухгалтерской отчетности, записями в текущем периоде в том месяце, в котором выявлена ошибка, без ретроспективного пересчета. (п14 ПБУ 22/2010).

Организация осуществляет централизованные платежи за пользование сотовыми телефонами, стоящими на учете в организации, частично компенсирует расходы на сотовую связь при использовании личных

телефонов части сотрудников, услуги электронной почты и пользования сетью Интернет, которые считаются производственной необходимостью.

Создается постоянно действующая комиссия по определению срока полезного использования объектов основных средств и нематериальных активов, а также по проведению инвентаризации в составе:

- Председатель комиссии - Юпатова Е.А.
- Члены комиссии - Алешина О.Ю.
 - Орлова Е.Ю.
 - Пидмаливская Т.Н..

Инвентаризация Материальных активов и денежных средств проводится один раз в году комиссией в том же составе.

Все документы, имеющие отношение к бухгалтерскому учету, формируются в дела с учетом сроков хранения документов согласно Номенклатуре дел бухгалтерской службы, являющейся составной частью общей Номенклатуры дел Организации.

Способ ведения учета	Учет ведется в электронном виде с помощью специализированной программы Инфо-Бухгалтер
Рабочий план счетов бухгалтерского учета	В качестве рабочего Плана счетов бухгалтерского учета утвердить типовой План счетов, утвержденный Минфином России, с самостоятельно введенными субсчетами
Формы первичных учетных документов	В качестве форм первичных документов утвердить унифицированные формы первичных учетных документов, утвержденные Госкомстатом России, а также формы собственной разработки
Формы бухгалтерской отчетности	В качестве форм бухгалтерской отчетности утвердить рекомендованные Минфином России формы, доработанные с учетом специфики организации
Наличие обособленных подразделений	В организации имеется обособленное подразделения, не выделенное на отдельный баланс
Формирование бухгалтерской службы	Бухгалтерский учет организации ведет штатный бухгалтер
Лимит стоимости основных средств	Установить лимит активов, которые будут учитываться в составе основных средств, в размере 40000 рублей
Способ начисления амортизационных отчислений	Для начисления амортизации по основным средствам используется линейный способ
Переоценка первоначальной стоимости основных средств	Не производится
Переоценка нематериальных активов	Не производится
Оценка списания материально-производственных запасов, включая товары (кроме учитываемых по продажным ценам)	Производится по себестоимости каждой единицы
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	По завершении работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом
Способ определения величины текущего налога на прибыль	Текущий налог на прибыль определяется: - на основе налоговой декларации по налогу на прибыль

Организация отчитывается по формам бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках и отчета о целевом использовании средств субъектов малого предпринимательства по итогам года.

Установить, что выручка для целей бухгалтерского учета определяется:

- по методу начислений, т.е. по отгрузке продукции (услуг) и переходу права собственности;

Поступление взносов для достижения уставных целей и задач Организация отражает на счете 86 «Целевые поступления», и расходование поступивших взносов производится в соответствии с назначением.

Бюджетные средства и прочее целевое финансирование признаются в бухгалтерском учете по мере фактического поступления или заключения договора о предоставлении субсидий.

Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС определяется с учетом [Классификации](#) основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1, как наименьшая величина в амортизационной группе. Если объект невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп, срок полезного использования устанавливается приказом руководителя исходя из технических характеристик объекта и ожидаемого срока его использования.

Срок полезного использования ОС, бывших в употреблении определяется в соответствии с п.12 ст.259 НК РФ с зачетом срока фактической эксплуатации у предыдущего собственника.

Расходы на приобретение ОС, расходы, понесенные при достройке, ремонте, дооборудовании, модернизации ОС могут включаться в состав расходов отчетного (налогового периода).

Установить, что объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, документы переданы на государственную регистрацию и фактически эксплуатируемые, принимать к бухгалтерскому учету в качестве основных средств - сразу после начала фактической эксплуатации и подачи документов на государственную регистрацию с выделением на отдельном субсчете к счету 01 "Основные средства". При этом амортизацию начислять в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем введения объекта в эксплуатацию, с последующим уточнением начисленной суммы после государственной регистрации).

При принятии к учету нематериальных активов срок их полезного использования определяется комиссией в том же составе. При отсутствии срока действия в правоустанавливающих документах - 10 лет.

Организация производит списание основных средств стоимостью не более 40000 руб. за единицу, а также приобретенных журналов, брошюр и др. печатных изданий (независимо от их стоимости) на затраты производства по мере отпуска их в производство или эксплуатацию.

Учет затрат на производство продукции (работ, услуг) ведется Организацией на счете 20 «Основное производство». Без разделения их на прямые и косвенные.

При оказании услуг, сумма расходов в полном объеме относится на уменьшение доходов отчетного (налогового) периода, без распределения на остатки незавершенного производства.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде в счет будущего периода, отражаются на счете № 97 «расходы будущих периодов» и подлежат списанию в течение периода, к которому они относятся, равномерно.

Израсходованные материальные ресурсы (сырье, материалы, топливо и др.) отражаются в бухгалтерском учете:

по себестоимости единицы материальных запасов.

Определение затрат при оказании услуг в Организации производится с учетом ниже перечисленных особенностей:

В себестоимость услуг, предоставленных Организацией за плату, включается стоимость использованных в процессе осуществления образовательной деятельности материалов и расходов, необходимых для достижения качественного уровня образования Учащихся, диктуемых требованиями Роспотребнадзора, пожарного, лицензионного надзора, законом «Об образовании», Российскими и Санкт-Петербургскими стандартами гимназического образования и т.п., в том числе:

- оборудование и надлежащее оформление учебных помещений и пришкольного участка, предметы интерьера, наглядные пособия.

- продукты питания для учащихся, кухонное оборудование,

- учебные пособия,

- расходы по организации выездных экскурсий,

- обеспечение безопасности в Учащихся в здании Организации,

- расходы по проведению лекций, конференций, семинаров, олимпиад для Учащихся.

- расходы по организации школьных обменов с другими странами,

- расходы на оформление необходимых документов для принятия преподавателей из других стран, а также их пребывание в РФ на период их занятости в Организации,

- медицинское обслуживание Учащихся,

- предметы, необходимые для развития творческой деятельности Учащихся, в т.ч.: театральное, музыкальное оборудование, костюмы и т.п.

- расходы по проведению школьных внеклассных мероприятий,

- оплата экспертиз при аттестации преподавателей и качества обучения и т.д.

Организация формирует себестоимость оказанных услуг на основании полученных счетов – фактур, актов, УПД, счетов за оказанные услуги от других учреждений и предприятий, оказывающих услуги Организации, направленных на процесс совершенствования образования и нормальных комфортных условий для

Учащихся и персонала.

Дебиторская и кредиторская задолженности с истекшим сроком давности списываются в составе прочих доходов и расходов на счете 91.

Резервы по сомнительным долгам

Выявление сомнительной дебиторской задолженности.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(*Основание: п. п. 6, 35, 50 ПБУ 4/99*)

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, хозяйственной деятельности.

(*Основание: п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности*)

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

невозможность удержания имущества должника;

отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;

нарушение должником сроков исполнения обязательства;

значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;

возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

(*Основание: абз. 2 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности*)

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

(*Основание: Письмо Минфина России от 27.01.2012 № 07-02-18/01 (раздел "Резервирование сомнительных долгов")*)

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(*Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности*)

Величина резерва определяется по правилам аналогичным для налогового учета в соответствии с ст.226 НК РФ.

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;

- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

3. Установить организацию, форму и способы ведения Налогового учет

Положение учетной политики	Выбранный вариант	Основание
Порядок ведения налогового учета	Налоговый учет ведется: - на счетах бухгалтерского учёта, дополнительные счета/субсчета бухгалтерского учёта, необходимые для определения налоговой базы указаны в Рабочем плане счетов/	

Для целей налогообложения

НДС:

Учет реализации продукции (работ, услуг).

Ведется на счете 90 «реализация продукции» с использованием субсчетов. В соответствии со ст. 149 НК РФ Организация ведет отдельный учет операций, а также затрат по ним, облагаемых НДС и освобожденных от НДС.

Для целей НДС выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг) определяется по мере оплаты продукции (товаров, работ, услуг) в кассу или на счет Организации. Метод определения выручки от реализации продукции (товаров, работ, услуг) распространяется на реализацию основных средств и прочих активов.

Организация уплачивает НДС (включая НДС по обособленным подразделениям) централизованно по месту

ее государственной регистрации в Красногвардейском районе СПб.

Исчисление налога на прибыль

Организация применяет ставку налога на прибыль 0% в соответствии с ст. 284.1 НКРФ, так как осуществляет образовательную деятельность, не начисляет и не уплачивает авансовые платежи по налогу на прибыль, отчитывается ежеквартально.

Определение даты получения дохода (осуществления расхода)	Налоговый учет в организации ведется по методу начисления	ст. 271, 272, 273 Налогового кодекса РФ
Методы списания сырья и материалов при определении размера материальных расходов	Списания сырья и материалов производится по стоимости единицы запасов	ст. 254 Налогового кодекса РФ
Методы оценки стоимости покупных товаров, уменьшающей доходы от их реализации	Оценка стоимости производится по стоимости единицы товара	п. 1 ст. 268 Налогового кодекса РФ

Бухгалтерский и налоговый учет по обособленным подразделениям и филиалам ведется централизованно в головной организации.

Уплата налога, подлежащих зачислению в бюджеты субъектов РФ, производится по месту нахождения организации, а также по месту нахождения каждого из ее обособленных подразделений.

По месту нахождения обособленных подразделений налог (авансовый платеж) уплачивается исходя из доли прибыли, приходящейся на обособленное подразделение, определяемой как средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения соответственно в среднесписочной численности работников и остаточной стоимости амортизируемого имущества, определенной согласно [п. 1 ст. 257 НК РФ](#), в целом по организации.

В соответствии со ст. 271 НК РФ **доходы признаются** в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (**методом начисления**).

Датой получения доходов от реализации считается дата отгрузки товаров (работ, услуг).

Доходы, относящиеся к нескольким отчетным (налоговым) периодам распределяются равномерно в течение срока, к которым они относятся.

Расходы в соответствии со ст. 272 НК РФ признаются в том отчетном периоде, к которым они относятся, независимо от времени их фактической оплаты.

Признание расходов в соответствии со п.1 ст. 272 НКРФ производится по методу начисления.

В перечень прямых расходов организации, связанных с производством товаров (работ, услуг), включаются:

- затраты на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);
- затраты на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- расходы на уплату страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленных на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, выполнении работ, оказании услуг.

(*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](#))*

Расходы, понесенные при оказании услуг, организация в полном объеме признает в текущем отчетном (налоговом) периоде, без распределения прямых расходов на остатки незавершенного производства.

(Основание: [абз. 3 п. 2 ст. 318 НК РФ](#))

Расходы на приобретение права на земельные участки включаются в состав прочих расходов текущего периода (налогового) периода равномерно в течение пяти лет.

Амортизируемым имуществом в целях налогообложения признаются имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у организации на праве собственности (если иное не предусмотрено [главой 25](#) НК РФ), используются для извлечения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизации.

Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей.

При проведении работ по реконструкции, модернизации, технического перевооружения срок полезного использования объекта основных средств не пересматривается.

(Основание: [абз. 2 п. 1 ст. 258 НК РФ](#))

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](#))

Начисление амортизации

По всем объектам амортизируемого имущества организация применяет линейный метод начисления амортизации.

(Основание: [п. 1 ст. 259 НК РФ](#))

Амортизационная премия не применяется.

(Основание: [абз. 2 п. 9 ст. 258 НК РФ](#))

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

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

Амортизация по всем объектам амортизируемого имущества начисляется без применения понижающих коэффициентов.

(Основание: [п. 4 ст. 259.3 НК РФ](#))

Формирование резервов.

Организация формирует резерв по сомнительным долгам. С этой целью на последнее число каждого отчетного (налогового) периода в организации проводится инвентаризация дебиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, хозяйственной деятельности.

Сумма такого резерва, исчисленного по итогам налогового периода, не может превышать 10 процентов от выручки за указанный налоговый период, определяемой в соответствии со [ст. 249](#) НК РФ. Если резерв исчисляется в течение налогового периода по итогам отчетных периодов, его сумма не должна превышать большую из величин: 10 процентов от выручки за предыдущий налоговый период или 10 процентов от выручки за текущий отчетный период.

(Основание: [п. п. 3, 4 ст. 266 НК РФ](#))

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](#))

Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание организация не формирует.

(Основание: [ст. 267 НК РФ](#))

Резерв на оплату отпусков организация не формирует.

(Основание: [ст. 324.1 НК РФ](#))

Резерв на выплату вознаграждений за выслугу лет организация не формирует.

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

Резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год организация не формирует.

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

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

(Основание: [ст. 267.2 НК РФ](#))

При обнаружении ошибок в исчислении налоговой базы, относящейся к прошлым налоговым периодам, в текущем налоговом периоде, если они привели к излишней уплате налога, перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за период, в котором выявлены эти ошибки. (п. 1 ст.54 НКРФ)

Определение факта оказанных услуг Организацией другим лицам может производиться на основании следующих документов:

выставленного Организацией счета-фактуры юридическим лицам;

акта об оказанных услугах физическим и юридическим лицам;

Свидетельства, справки об окончании,

Сертификата, аттестата, диплома и т.п. или другой документ,

а также Услуга считается оказанной при отсутствии письменного уведомления о несогласии с фактом оказания услуг одной из сторон в течении 5 дней с момента окончания периода оказания услуг (месяца) по договорам об оказании возмездных услуг по обучению.

Предусмотреть возможность внесения уточнений и дополнений в учетную политику в связи с изменениями законодательства либо появлением новых видов хозяйственной деятельности, а также по иным причинам.

Генеральный директор



/Е.А. Юпатова /

С приказом ознакомлена и согласна
Главный бухгалтер

/Е.Ю. Орлова /