



КАЗЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ХАНТЫ-МАНСЙСКОГО АВТОНОМНОГО ОКРУГА - ЮГРЫ

БЕРЕЗОВСКИЙ

ПРОТИВОТУБЕРКУЛЕЗНЫЙ ДИСПАНСЕР

(КУ «Березовский противотуберкулезный диспансер»)

П Р И К А З

«О внесении изменений в Учетную политику для целей бухгалтерского учета и налогообложения»

«09» января 2020г.
пгт. Берёзово

№ 60

Во исполнении закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ и приказа Минфина России от 1 декабря 2010 года № 157н

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Внести изменения в учетную политику казенного учреждения ХМАО – Югры «Березовский противотуберкулезный диспансер» для целей бухгалтерского учета и налогообложения в связи с вступлением в силу:
 - Приказа Минфина России от 07.12.2018 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы»;
 - Приказа Минфина России от 29.06.2018 № 145н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Долгосрочные договоры»;
 - Приказа Минфина России от 28.02.2018 № 34н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Непроизводственные активы»;
 - Приказа Минфина России от 30.05.2018 № 124н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах»;
 - Приказа Минфина России от 28.02.2018 № 37н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности».

2. Установить, что влияние внесенных изменений не существенно, поэтому учреждение применяет измененную учетную политику к фактам хозяйственной жизни, возникающим после изменения учетной политики с 01 января 2020 года (перспективное применение изменений учетной политики).
3. Установить, что данная учетная политика применяется во все последующие отчетные периоды с внесением в нее необходимых изменений и дополнений.
4. Установить, что положения учетной политики по документальному оформлению фактов хозяйственной жизни, представлению первичных учетных документов, иных документов (сведений) необходимых для ведения бухгалтерского учета обязательны для исполнения всеми сотрудниками учреждения.
5. Ответственность за организацию исполнения настоящего приказа возложить на главного бухгалтера учреждения Колесникову Н.С.

Главный врач



М.И.Хизбуллина

Колесникова Н.С.
2-36-16

Приложение 1 к Приказу № 60 от 09.01.2020г.

«О внесении изменений в учетную политику
для целей бухгалтерского учета и налогообложения»

**ИЗМЕНЕНИЯ, КОТОРЫЕ ВНОСЯТСЯ В УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ
УЧРЕЖДЕНИЯ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И
НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ**

1. Дополнить раздел 1 «Организация бухгалтерского учета» новым пунктом следующего содержания:

Установить, что бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на бумажном носителе и в виде электронного документа, подписанного электронной подписью.

2. Дополнить раздел 8 «Учет нефинансовых активов» новым пунктом следующего содержания:

Установить, что для обеспечения формирования полной и достоверной информации о запасах, в том числе для представления внешним пользователям, а также для организации надлежащего контроля за сохранностью и движением материальных запасов единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурная (реестровая) единица.

3. Изложить в новой редакции Приложение к Учетной политике для целей бухгалтерского учета и налогообложения:

Приложение № 10 «Методика расчета резерва предстоящих расходов».

4. Изложить в новой редакции приложение к приказу № 63 от 2019 года «Учетная политика для целей налогообложения».

Приложение 10 к Приказу «Об учетной
политике для целей бухгалтерского учета»

Методика расчета резерва предстоящих расходов.

Общие положения.

Резервы предстоящих расходов в сумме отложенных обязательств, формируются в целях формирования полной и достоверной информации об обязательствах учреждения по методу начисления, предусматривающему отражение расходов в том периоде, к которому они относятся, независимо от того, когда выплачены денежные средства, а также для равномерного отнесения расходов на финансовый результат учреждения.

Наиболее достоверная оценка обязательства учреждения по оплате отпусков представляет собой величину, отражающую сумму, которую работник имеет право истребовать у учреждения при выходе в отпуск либо увольнении по состоянию на отчетную дату.

Фактические затраты учреждения на оплату отпуск работников (компенсаций за неиспользованный отпуск) складываются: из оплаты среднего заработка за время нахождения в отпуске (или компенсации за неиспользованный отпуск) и соответствующих сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, 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 (далее – страховых взносов) с этих расходов.

Величина резерва предстоящих расходов на оплату отпусков включает в себя соответствующую величину страховых взносов с этих расходов.

Тарифы страховых взносов на соответствующий год определяются в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2009 года № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд

социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования».

Резерв должен использоваться только на покрытие тех затрат, в отношении которых этот резерв был изначально создан.

Признание в учете расходов, в отношении которых сформирован резерв предстоящих расходов. Осуществляется за счет суммы созданного резерва.

Порядок расчета суммы резерва предстоящих расходов на оплату отпусков.

Величина резерва предстоящих расходов на оплату отпусков, определяется учреждением на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни.

Определение оценочного обязательства в виде резерва на оплату отпусков за фактически отработанное время производится ежегодно на последний день года, исходя из данных количества дней неиспользованного отпуска по всем сотрудникам на указанную дату, предоставленных кадровой службой. Резерв при этом рассчитывается ежегодно, как сумма оплаты отпусков работникам за фактически отработанное время, на дату расчета, и сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, 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, Форма документа предоставляемого кадровой службой приведена в Приложении № 1 к настоящей Методике расчета.

При определении суммы расходов на оплату предстоящих отпусков расчет производится персонифицировано по каждому сотруднику. Резерв отпусков в данном случае определяется по формуле:

$$\text{Резерв отпусков} = K * ЗП$$

где,

К – количество не использованных сотрудником дней отпуска за период с начала работы на дату расчета (конец каждого года);

ЗП – среднедневной заработок сотрудника, исчисленный по правилам расчета среднего заработка для оплаты отпусков на дату расчета резерва.

При определении резерва на оплату страховых взносов, который рассчитывается с учетом методики расчета резерва на оплату отпусков сумма страховых взносов при формировании резерва рассчитывается по каждому работнику индивидуально. Резерв на оплату страховых взносов в данном случае определяется по формуле:

$$\text{Резерв страховых взносов} = K * ЗП * С$$

где,

К – количество не использованных сотрудником дней отпуска за период с начала работы на дату расчета (конец каждого года);

ЗП – средний заработок сотрудника исчисленный по правилам расчета среднего заработка для оплаты отпусков на дату расчета резерва;

С – ставка страховых взносов.

Правильность и обоснованность созданных в учреждении резервов на отчетную дату подтверждается в ходе проведения инвентаризации резерва (Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 года № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»).

Документальным подтверждение обоснованности оценки резерва на отчетную дату в ходе инвентаризации является «Расчет оценочного обязательства в виде резерва на оплату отпусков». Форма «Расчет оценочного обязательства в виде резерва на оплату отпусков» приведена в Приложении № 3 к настоящей Методике расчета.

При этом в ходе инвентаризации резерва предстоящих расходов на оплату отпусков на отчетную дату – резерв уточняется исходя из количества дней неиспользованного отпуска, среднедневной суммы расходов на оплату

труда работников (с учетом установленной методики расчета среднего заработка – Постановление Правительства РФ от 24.12.2007 года № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы») и обязательных отчислений страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, 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. Под неиспользованными отпусками понимаются неиспользованные отпуска как в отчетном году, так и в предыдущих годах (с начала деятельности учреждения).

В случае превышения фактически начисленного в бухгалтерском учете резерва над суммой подтвержденного инвентаризацией расчета («Расчет оценочного обязательства в виде резерва на оплату отпусков») на отчетную дату сумма излишне начисленного резерва сторнируется в бухгалтерском учете.

В случае не доначисления сумм резерва делается запись дополнительная запись по начислению дополнительных отчислений в резерв.

Резервы предстоящих расходов рассчитывать и отражать в бухгалтерском учете отдельно по видам деятельности и по видам резервов. Резерв предстоящих расходов создавать на срок, не превышающий трех календарных лет.

Установить следующую детализация счета 040160000 «Резервы предстоящих расходов»: КОСГУ 211 - резерв отпускных, КОСГУ 213 - резерв страховых взносов.

В целях формирования оценочных обязательств по резервам предстоящих расходов отчисления в резерв производить на последнюю дату отчетного периода на основании данных о Расчете оценочного обязательства в виде резерва на оплату отпусков (инвентаризации остатка резерва) на отчетную дату Приложение № 3 к настоящей Методике расчета.

МЕТОДИКА

расчета суммы резерва на оплату расходов возникающих из претензионных требований и исков по результатам фактов хозяйственной жизни (далее – «Резерв по претензиям, искам»)

Резерв по претензиям, искам – это обязанность, возникающая:

- из претензионных требований и исков по результатам фактов хозяйственной жизни, в том числе в рамках досудебного (внесудебного рассмотрения претензий).

Единицей бухгалтерского учета в части резерва по претензиям, искам является каждая отдельная претензия, исковое заявление.

При получении претензионных требований и исков по результатам фактов хозяйственной жизни юрисконсультom учреждения по каждому требованию, иску оформляется профессиональное суждение в виде служебной записки.

В служебной записке по каждому требованию, иску делается вывод:

- оспариваемое требование (иск) либо неоспариваемое (указывается степень вероятности);
- по оспариваемым требованиям (искам) также указывается порядок оспаривания – досудебное урегулирование, судебное урегулирование.

Степень вероятности в условных значениях (высокая степень вероятности, низкая степень вероятности, что судебное решение будет принято не в пользу учреждения).

Резерв по претензиям, искам по каждой единице бухгалтерского учета признается в полной сумме претензионных требований и исков.

Не включаются в сумму резерва:

- налоги, подлежащие уплате в связи с исполнением обязательства;
- суммы ожидаемых встречных требований или суммы требований к другим лицам для возмещения расходов, которые будут понесены при исполнении обязательства;

- ожидаемые поступления от выбытия активов, связанных с исполнением обязательства.

Резерв по претензиям, искам признается на основании предъявляемых претензий, исков:

- на дату получения претензионного требования – по оспоримым претензионным требованиям, по которым предполагается досудебное урегулирование;

- на дату уведомления субъекта учета о принятии иска к судебному производству – по оспоримым исковым требованиям, по которым не предполагается досудебное урегулирование.

Учетная политика для целей налогообложения на 2020 год.

Ведение и организация налогового учета осуществляются бухгалтерией учреждения, в соответствии с требованиями налогового законодательства.

Ведение налогового учета осуществляется с использованием программного продукта 1С:Бухгалтерия. Налоговая отчетность представляется по телекоммуникационным каналам связи.

Ответственность за ведение налоговых регистров возлагается на главного бухгалтера.

Учреждение использует следующий вариант ведения налогового учета: на базе бухгалтерского учета. При этом используются формы налоговых регистров, рекомендуемые ФНС России.

Первичными данными налогового учета являются:

- первичные учетные документы;
- аналитические регистры налогового учета;
- расчет налоговой базы.

Установить право заверения копий документов, требуемых налоговым органом при проведении налоговых проверок, следующим должностным лицам:

- руководителю;
- главному бухгалтеру;
- заместителю главного бухгалтера;
- иным уполномоченным лицам учреждения.

Основным источником финансового обеспечения учреждения являются средства, полученные в виде лимитов бюджетных обязательств.

Поскольку лимиты бюджетных обязательств относятся к средствам целевого финансирования то их не включают в состав доходов, формирующих налоговую базу по налогу на прибыль (п.п. 14 п. 1 ст. 251 НК РФ).

Транспортный налог.

Учреждение является плательщиком транспортного налога в виду нахождения на балансе автотранспортных средств, зарегистрированных в соответствии с приказом МВД России от 21.12.2019 года № 950 «Об утверждении Административного регламента МВД РФ предоставления государственной услуги по регистрации транспортных средств».

Налоговая база в отношении автотранспортных средств определяется как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах (подпункт 1 пункта 1 статьи 359 НК РФ).

Исчисление транспортного налога производится по ставкам, установленным законом субъекта РФ.

Учреждением не применяется льгота по уплате транспортного налога.

Уплата налога производится по месту регистрации транспортного средства, являющегося объектом налогообложения.

Исчисление суммы авансовых платежей по транспортному налогу по истечении каждого отчетного периода производится в размере $\frac{1}{4}$ произведения соответствующей налоговой базы и налоговой ставки (пункт 2.1 статьи 362 НК РФ).

Учреждение производится уплата авансовых платежей по транспортному налогу в соответствии с установленными отчетными периодами – 1 квартал, 2 квартал и 3 квартал календарного года (пункт 2 статьи 360 НК РФ). Налоговые расчеты не представляются.

Не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом, учреждение уплачивает сумму транспортного налога.

Декларация по транспортному налогу представляется учреждением не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом (пункт 3 статьи 363.1 НК РФ).

Налог на имущество.

Учреждение является плательщиком налога на имущество.

В соответствии с главой 30 Налогового кодекса РФ «Налог на имущество организаций» формируется налогооблагаемая база по налогу на имущество согласно статьям 374, 375 Налогового кодекса РФ.

Объектом налогообложения признается движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета.

Не признаются объектами налогообложения (пункт 4 статьи 374 НК РФ) в т.ч.:

- земельные участки;
- объекты культурного наследия (памятники истории и культуры) народов РФ федерального значения;
- движимое имущество, принятое с 1 января 2013 года на учет в качестве основных средств.

Установить, что при исчислении налога на имущество налоговая база определяется исходя из остаточной стоимости движимого имущества и недвижимого имущества, введенного в эксплуатацию до 2013 года, учитываемого на балансе в качестве объектов основных средств.

Среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, за налоговый период определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной

стоимости имущества (без учета имущества, налоговая база в отношении которого определяется как его кадастровая стоимость) на 1-е число каждого месяца налогового периода и последнее число налогового периода, на количество месяцев в налоговом периоде, увеличенное на единицу (пункт 4 статьи 376 НК РФ).

Уплата налога производится учреждением самостоятельно. Налоговая ставка устанавливается законами субъектов РФ и не может превышать 2,2% (статья 380 НК РФ).

Учреждение производит уплату авансовых платежей по налогу на имущество в соответствии с установленными отчетными периодами – 1 квартал, полугодие, и 9 месяцев календарного года (пункт 2 статья 379 НК РФ).

Налоговые расчеты по авансовым платежам по налогу представляются не позднее 30 календарных дней с даты окончания соответствующего отчетного периода.

Налоговая декларация по итогам налогового периода представляется учреждением не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом (пункт 3 статья 386 НК РФ).

Земельный налог.

В соответствии с главой 31 Налогового кодекса РФ «Земельный налог» формируется налогооблагаемая база по земельному налогу согласно статьям 389, 390, 391 Налогового кодекса РФ.

Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектами налогообложения.

Учреждением не применяется льгота по уплате земельного налога.

Налоговая ставка применяется в соответствии с местным законодательством согласно статье 394 Налогового кодекса РФ.

Уплачивается налог и авансовые платежи по земельному налогу в местный бюджет по местонахождению учреждения в порядке и сроки, предусмотренные статьей 396 Налогового кодекса РФ.

Учреждением производится уплата авансовых платежей по земельному налогу в соответствии с установленными отчетными периодами – 1 квартал, 2 квартал и 3 квартал календарного года (пункт 2 статьи 393 НК РФ). Налоговые расчеты не представляются.

Налоговая декларация по итогам налогового периода представляется учреждением по истечении налогового периода (год).

Страховые взносы в фонды.

Начисляются страховые взносы в фонды на основании Закона № 212-ФЗ.

В Пенсионный фонд по тарифам, установленным для плательщиков, не относящихся к льготной категории 22%.

С превышения предельной величины суммы начисленной заработной платы в 2020 году 1 292 000 рублей в размере - 10%.

В ФФОМС – по тарифу 5,1% в части расчетов по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС.

В ФСС – по тарифу 2,9% в части расчетов по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством;

С превышения предельной величины суммы начисленной заработной платы в 2020 году 912 000 рублей в размере - 0%.

и – 0,20% в части расчетов по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Налог на доходы физических лиц.

Учет доходов, налоговых вычетов, а также сумм исчисленного и удержанного налога на доходы физических лиц по каждому сотруднику ведется в индивидуальной налоговой карточке.

Налоговая база по НДФЛ включает в себя все доходы налогоплательщика, которые получены им как в денежной, так и в натуральной форме или право на распоряжение которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды (статья 210 НК РФ).

Сведения о доходах физических лиц по форме № 2-НДФЛ представляются в налоговый орган в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи.

Датой фактического получения дохода считается день выплаты дохода, в т.ч. перечисления дохода на счета работников в банках либо по их поручению на счета третьих лиц.

Перечисление исчисленных и удержанных сумм налога в бюджет производится учреждением по месту своего нахождения.

Налоговая декларация представляется не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Изменения в учетную политику в целях налогового учета вносить в следующих случаях:

1. если учреждением принято решение изменить применяемые методы учета;
2. если внесены изменения в законодательство о налогах и сборах;

В первом случае изменения в учетную политику принимать в общем порядке – с начала следующего года.

Во втором случае – с момента вступления в силу указанных изменений либо в порядке, установленном нормативным актом, внесшим изменения.

Изменение учетной политики к НДС применять только с 1 января года, следующего за годом ее утверждения, то есть один раз в год.

Ответственным за ведение налогового учета назначить главного бухгалтера.