

Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2018 год

1. Бухгалтерский и налоговый учет ведется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером.

2. Бухгалтерская отчетность предприятия за отчетный период (квартал, год) составляется бухгалтерской службой.

3. Годовая бухгалтерская отчетность представляется:

- учредителям;
- органу государственной статистики;
- органу государственной налоговой инспекции.

Отчетным годом считается период с 1 января по 31 декабря 2018 года включительно.

4. Устанавливаются следующие формы бухгалтерской отчетности:

- Форма № 1 «Бухгалтерский баланс».
- Форма № 2 «Отчет о прибылях и убытках».
- Отчет о целевом использовании полученных средств.

Отчетность составляется по группам статей без детализации показателей по статьям.

5. Организация ведет учет с использованием компьютерной техники и бухгалтерских программ серии 1С.

6. Организация использует рабочий план счетов (приложение №1), разработанный на основе типового плана счетов, утвержденного приказом Минфина РФ № 94Н от 31.10.00г.

7. Хозяйственные операции в бухгалтерском учете оформляются унифицированными формами первичных документов. Формы первичных документов, не содержащиеся в альбоме унифицированных форм и разработанные НОЧУ ДПО «Варяг» самостоятельно в соответствии с требованиями Федерального Закона РФ «О бухгалтерском учете» приводятся в виде приложения к учетной политике.

8. Регистры бухгалтерского учета предназначены для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных учетных документах, для отражения на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности. Регистрами бухгалтерского учета организации являются:

- журналы-ордера и ведомости по счетам;
- оборотно-сальдовая ведомость;
- анализ счетов;
- прочие регистры.

Регистры бухгалтерского учета ведутся на машинных носителях информации по формам, принятым для журнально-ордерной формы учета, а также предусмотренным автоматизированной системой ведения бухгалтерского учета "1С:Бухгалтерия 8".

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

Регистры бухгалтерского учета, составленные автоматизированным способом, выводятся на бумажный носитель по окончании отчетного периода, а также по мере необходимости и по требованию проверяющих органов.

9. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности производить инвентаризацию имущества и финансовых обязательств в следующие сроки:

- инвентаризацию материально-производственных запасов и финансовых обязательств - один раз в год, а также в случаях, предусмотренных законодательством.
- инвентаризацию основных средств - раз в 3 года

10. Перечень лиц, имеющих право подписи денежных и расчетных документов, финансовых и кредитных обязательств устанавливаются внутренним распорядительным документом.

11. В соответствии с пунктом 25 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина Российской Федерации от 29 июля 1998 года № 34н, организация ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в рублях и копейках.

12. При ведении бухгалтерского учета не применяются нормы следующих положений по бухгалтерскому учету:

ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»;

ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;

ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;

ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;

ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;

ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

13. Данные об активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах организации отражаются в бухгалтерской отчетности с учетом событий после отчетной даты, подтверждающих существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность, или свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условий, в которых организация ведет свою деятельность, и тем самым невозможности применения допущения непрерывности деятельности к деятельности организации в целом или какой-либо существенной ее части. При этом события после отчетной даты отражаются в синтетическом и аналитическом учете заключительными оборотами отчетного периода до даты подписания годовой бухгалтерской отчетности в установленном порядке.

При формировании показателей бухгалтерского учета, а также во всех случаях использования в нормативно-правовых актах принципа существенности, в организации устанавливается уровень существенности, который служит основным критерием признания фактов существенными.

Существенными признаются обстоятельства, значительно влияющие на достоверность отчетности.

Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 10% (десяти процентов).

Выявленные ошибки, относящиеся к прошлым годам, исправлять по правилам, установленным **п. 14** ПБУ 22/2010, вне зависимости от их существенности.

Бухгалтерский учет основных средств

1. В составе основных средств учитываются предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету более 40000 рублей.

2. Переоценка основных средств не производится.

3. Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, документы переданы на государственную регистрацию и фактически эксплуатируемые, принимаются 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».

4. По объектам основных средств в соответствии с ПБУ 6/01 амортизация не начисляется. По ним на забалансовом счете производится обобщение информации о суммах износа, начисляемого линейным способом исходя из:

- по вновь приобретенным (построенным) объектам – срока полезного использования
- по объектам, бывшим в употреблении иными собственниками – оставшегося срока полезного использования.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется в соответствии с Классификацией основных средств, установленных Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 года.

В том случае, если предмет невозможно отнести ни к одной амортизационной группе, организация самостоятельно определяет срок его полезного использования на основании приказа руководителя.

5. Сумма износа учитывается на забалансовом счете 010 «Износ основных средств».

6. Ремонт основных средств осуществляется без создания резерва на ремонт ОС. Фактические затраты на ремонт ОС включаются в расходы по мере выполнения ремонтных работ в том периоде, в котором они были осуществлены, без отражения затрат в составе расходов будущих периодов.

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов

1. Учет материальных ценностей производится по фактическим расходам на приобретение. В целях обеспечения сохранности этих предметов при эксплуатации на предприятии возлагается ответственность за контроль их движения на материально-ответственных лиц складов и подразделений.

2. Учет приобретения материальных ценностей производится без использования счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей», при этом отклонения в стоимости при приобретении материальных ценностей относятся непосредственно на счета учета этих ценностей (счета 10, 41 и др.).

3. Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по средней себестоимости;

4. Товары, предназначенные для продажи, отражаются по покупной стоимости.

5. Специальная одежда учитывается в составе материально-производственных запасов.

Бухгалтерский учет расходов

1. Для обеспечения источников финансирования НОЧУ ДПО «Варяг» осуществляет деятельность в области образовательных услуг.

Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счета 26 «Общехозяйственные расходы».

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежном выражении или иной форме или величине кредиторской задолженности.

2. Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются как расходы будущих периодов на счете 97. В состав расходов будущих периодов включаются расходы, имеющих отношение к получению доходов в последующие отчетные периоды.

В бухгалтерском балансе эти суммы отражаются по статье «Дебиторская задолженность» либо в составе прочих активов (если они существенны).

По окончании отчетного периода (месяца) произведенные расходы :

- со счета 26 «Общехозяйственные расходы» списываются на счет 90.08.1 «Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения», проводкой Д-т 90.08.1 - Кт 26;

Финансовый результат, формируемый на счете 99 по итогам отчетного периода, списывается на счет 86 «Целевое финансирование».

Сумма чистой прибыли отчетного года списывается организацией заключительными оборотами декабря в кредит счета 86 "Целевое финансирование" в корреспонденции со счетом 99 "Прибыли и убытки" и отражается в бухгалтерском балансе в по группе статей "Целевые средства" и в отчете о целевом использовании полученных средств по статье "Прибыль от предпринимательской деятельности организации". Сумма чистого убытка отчетного года списывается заключительными оборотами декабря в дебет счета 86 "Целевое финансирование" в корреспонденции со счетом 99 "Прибыли и убытки" с отражением в бухгалтерском балансе

по группе статей "Целевые средства" и в отчете о целевом использовании полученных средств в составе использованных средств по статье "Прочие" с выделением в случае существенности обособленной статьи "Убытки от деятельности организации".

В случае, если на счете 86 «Целевое финансирование» нет кредитового остатка для покрытия чистого убытка финансового года, сумма убытка со счета 99 переносится на счет 84.02 «Убыток, подлежащий покрытию».

3. Резерв по сомнительным долгам создается по итогам квартала при наличии таких долгов. К сомнительным долгам относятся:

- дебиторская задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями;

- дебиторская задолженность, которая с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, а также не будет обеспечена гарантиями.

Если имеется уверенность в том, что просроченная задолженность будет погашена, то резерв по ней не начисляется. Также не создается резерв просроченной задолженности, если одновременно имеется встречная кредиторская задолженность перед данным контрагентом. При условии, что она может покрыть дебиторскую задолженность и есть возможность провести зачет в одностороннем порядке.

Для обобщения информации о резервах по сомнительным долгам предназначен счет 63 «Резервы по сомнительным долгам». Формирование резерва по сомнительным долгам отражается бухгалтерской проводкой Дебет счета 91-2 «Прочие расходы» - Кредит счета 63.

Если дебиторская задолженность не списана, но под данную задолженность был создан резерв по сомнительным долгам и должник погашает долг, то сумма резерва должна быть восстановлена. При этом в бухгалтерском учете делается запись:

Дебет счета 63, Кредит счета 91-1.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва по сомнительным долгам, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Резервы по сомнительным долгам начисляются:

- если срок возникновения задолженности превышает 45 календарных дней – в размере 50% от суммы остатка по дебету счетов 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

- если срок возникновения задолженности превышает 90 календарных дней – в размере 100% от суммы остатка по дебету счетов 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Невозможная к взысканию дебиторская задолженность списывается следующей бухгалтерской записью: Дебет счета 63, Кредит счета 62. Списание долга в убыток вследствие неплатежеспособности должника не является аннулированием задолженности. В течение пяти лет с момента списания сумма списанной задолженности учитывается на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов». Аналитический учет по счету 007 ведется по каждому должнику, чья задолженность списана в убыток, и каждому списанному в убыток долгу.

Учет трудовых книжек

Трудовые книжки и вкладыши к ним учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10.09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»

Дебет счета 10.09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» - Кредит счета 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - оприходованы бланки трудовой книжки (вкладыши в нее) по цене их приобретения.

Дебет счета 91.02 «Прочие расходы» - Кредит счета 10.09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» - списана стоимость бланка при оформлении трудовой книжки работнику.

Дебет счета 006 «Бланки строгой отчетности» – учтена стоимость трудовой книжки (вкладыша в нее) на забалансовом учете.

Дебет счета 73.03 «Расчеты по прочим операциям» - Кредит счета 91.01 «Прочие доходы» – отражена задолженность работника за бланк трудовой книжки (вкладыша в нее).

Согласно п. 47 «Правил ведения и хранения трудовых книжек, изготовления бланков трудовой книжки и обеспечения ими работодателей», утвержденных Постановлением Правительства РФ № 225 от 16.04.2003, «при выдаче работнику трудовой книжки или вкладыша в нее работодатель взимает с него плату, размер которой определяется размером расходов на их приобретение, за исключением случаев, предусмотренных пунктами 34 и 48 настоящих «Правил». Пункт 34 «Правил» говорит о случаях массовой утраты работодателем трудовых книжек работников в результате чрезвычайных ситуаций (экологические и техногенные катастрофы, стихийные бедствия, массовые беспорядки и другие чрезвычайные обстоятельства).

Согласно пункту 48 Правил в случае неправильного первичного заполнения трудовой книжки или вкладыша в нее, а также в случае их порчи не по вине работника стоимость испорченного бланка оплачивается работодателем.

Дебет счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - Кредит счета 73.03 «Расчеты по прочим операциям» - при увольнении работника по его письменному заявлению удержана стоимость трудовой книжки (вкладыша в нее).

Кредит счета 006 «Бланки строгой отчетности» – списана с забалансового учета стоимость трудовой книжки (вкладыша в нее).

Положение об учетной политике для целей налогового учета на 2018 год

Налоговый учет в организации ведется бухгалтерской службой в соответствии с требованиями **Налогового кодекса** Российской Федерации.

Организация является плательщиком единого налога, взимаемого в связи с применением УСН, вплоть до утраты права на применение УСН либо до добровольного отказа от ее применения в соответствии с положениями **гл. 26.2** «Упрощенная система налогообложения» НК РФ. Объектом налогообложения признаются доходы от образовательной деятельности

Налоговый учет доходов и расходов ведется в **Книге учета** доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих УСН, форма которой утверждена **приказом** Минфина России от 22.10.2012 г. № 135н.