

Основные положения учетной политики

В соответствии с требованием п.9 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» (утвержден приказом Минфина России от 30.12.2017 г. №274н), представляется информация об учетной политике государственного бюджетного учреждения культуры города Москвы «Московский государственный академический театр оперетты», которая утверждена приказом № 86-О от 27 декабря 2017г. (с последующими изменениями и дополнениями).

Учетной политикой устанавливаются форма и методы бухгалтерского и налогового учета Государственного бюджетного учреждения культуры города Москвы «Московского государственного академического театра оперетты» (далее – Театр) на основании действующих нормативных документов.

Ведение бухгалтерского и налогового учета и составление бухгалтерской и налоговой отчетности, отражающей нарастающим итогом имущественное и финансовое положение Театра и результаты хозяйственной жизни за отчетный период, осуществляется бухгалтерской службой как структурным подразделением, возглавляемым заместителем генерального директора по экономике и финансам - главным бухгалтером.

В данные бухгалтерского учета за отчетный год включается информация о фактах хозяйственной жизни, которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год и оказали (могут оказать) существенное влияние на финансовое состояние, движение денег или результаты деятельности театра. Под существенным фактом хозяйственной жизни в данном случае признается событие, стоимостное значение которого составляет более 5% валюты баланса. События после отчетной даты отражаются в бухучете заключительными операциями отчетного года.

В учетной политике отражены порядок, основание, особенности бухгалтерского учета хозяйственных операций, производимых театром; требования к порядку формирования регистров бухучета и систематизации первичных учетных документов, а также особенности применения и заполнения некоторых форм первичной учетной документации.

В целях бухгалтерского учета к основным средствам относятся материальные ценности независимо от их стоимости со сроком полезного использования более 12 месяцев, предназначенные для неоднократного или постоянного использования в целях выполнения государственных функций, осуществлению деятельности по выполнению работ или оказанию услуг, либо для управленческих нужд театра, являющиеся активами в соответствии с критериями, установленными СГС «Концептуальные основы». К основным средствам не относятся материальные ценности, признаваемые в соответствии с п.99 инструкции 157н. материальными запасами вне зависимости от стоимости и сроков их эксплуатации.

Фактическая стоимость основных средств, изготовленных для собственных нужд театра мастерскими театра, складывается из стоимости израсходованных на изготовление материалов (на основании нарядов-заказов), а также начисленных сумм по договорам, связанным с изготовлением основных средств (договора гражданско-правового характера на выполнение определенных видов

работ, договора с юридическими лицами на выполнение определенного вида работ).

Безвозмездно полученные объекты нефинансовых активов, а также неучтенные объекты, выявленные при проведении проверок и инвентаризаций, принимаются к учету по их справедливой стоимости, определенной комиссией по поступлению и выбытию активов методом рыночных цен.

Для обеспечения сохранения специфики учета в учреждениях культуры, определено понятие специального вида основных средств – материального оформления спектаклей – сценическо-постановочные средства. Учет указанных сценическо-постановочных средств осуществлять в составе основных средств на балансовом счете «Прочие основные средства».

Театр не использует право объединения основных средств в один инвентарный объект.

Для тех видов основных средств, срок полезного использования устанавливается постоянно действующей комиссией по поступлению и выбытию объектов нефинансовых активов в соответствии с действующими нормативными актами, техническими условиями или рекомендациями организаций-изготовителей, а также целевым назначением основного средства (например, сценическо-постановочные средства). Амортизация в целях бухгалтерского учета на объекты основных средств начисляется ежемесячно линейным методом исходя из их балансовой стоимости и нормы амортизации, исчисленной в соответствии со сроком их полезного использования. При этом право начислять амортизацию на структурную часть объекта не применяется.

При переоценке объекта основных средств накопленная амортизация на дату переоценки пересчитывается пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной стоимости. При этом балансовая стоимость и накопленная амортизация увеличиваются (умножаются) на одинаковый коэффициент таким образом, чтобы при их суммировании получить переоцененную стоимость на дату проведения переоценки.

Учет амортизации, начисленной по сценическо-постановочным средствам, осуществляется по аналогии с учетом амортизации основных средств с ее отражением на счете «Амортизация прочих основных средств». При этом сценическо-постановочные средства относятся к 3 амортизационной группе (код ОКОФ 163696000).

Особенности порядка отнесения и учета имущества, относящегося к особо ценному движимому имуществу, определяются приказами Департамента культуры города Москвы с учетом его значимости при осуществлении уставной деятельности и юридической природе понятия особо ценного движимого имущества.

Для целей внесения сведений о проведенном ремонте в акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф.0504103) и в инвентарную карточку объекта основных средств (ф.0504031), не учитывать в качестве ремонта основных средств, а считать эксплуатационными расходами расходы, связанные с текущим содержанием основных средств, такие как:

- плановое обслуживание в мастерских театра театральных костюмов, декораций, реквизита (подшивка, замена пуговиц, молний, нижних корсетов или юбок, быстроизнашивающихся элементов, освежающая подкраска, и т.п.);
- техническое обслуживание транспортных средств и оборудования с заменой быстроизнашивающихся элементов или частей и т.п.

Договора безвозмездного бессрочного пользования классифицируются как объекты операционной аренды.

При передаче части объекта (недвижимого имущества) в операционную аренду, для определения стоимостной величины объекта операционной аренды балансовая стоимость всего объекта делится на его общую площадь и умножается на площадь части объекта, переданного в операционную аренду. Операции по внутреннему перемещению части площади не проводится. Данные о передаче отражаются в инвентарной карточке ф.0503031.

В учетной политике определен порядок учета нематериальных активов: определение; момент принятия к бухгалтерскому учету.

В составе материальных запасов учитываются материальные ценности (за исключением учитываемых в основных средствах), используемые для оказания услуг, управленческих, хозяйственных и социально-бытовых нужд.

Порядок оценки материальных запасов, приобретенных за плату: при одновременном приобретении нескольких видов материальных запасов дополнительные расходы распределяются пропорционально договорной цене приобретаемых материалов.

Исходящий реквизит, используемый при проведении спектакля (сигареты, тарелки, бумага, лампочки, «деньги», газеты, пули, пудра, чай, молоко, яблоки, спички и пр.), учитывается на счете «Прочие материальные запасы».

Списание (отпуск) материальных запасов производится по средней фактической стоимости.

Канцелярские принадлежности (бумага, ручки, карандаши, чернила, перья и т.п.), а также предметы санитарии и гигиены (мыло, перчатки, рукавицы, веники, ткань паковочная, марля и бязь для уборки), материалы художника-технолога сцены (для выполнения макетных работ), исходящий реквизит (тарелки, стеклянная посуда, спички, лампочки, чай, сигареты, молоко и пр.), расходные материалы для оргтехники, приобретенные и выданные на текущие нужды, афиши для информационно-рекламной расклейки вокруг театра списываются на фактические расходы театра на основании ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф.0504210).

Нормы расхода ГСМ разрабатываются театром самостоятельно на основе Методических рекомендаций "Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте", введенных в действие Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 N АМ-23-р. Данные нормы утверждаются отдельным приказом руководителя театра.

Учет кассовых операций осуществляется согласно Указания Центрального банка Российской Федерации от 11 марта 2014 г. N 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

Выдача наличных денежных средств под отчет осуществляется на срок не более 31 день при условии полного отчета конкретного подотчетного лица по

ранее выданному авансу. Порядок выдачи наличных денежных средств под отчет и оформление отчетов по их использованию определяется Указаниями Центрального банка Российской Федерации от 11 марта 2014 г. N 3210-У и Приказом Министерства финансов РФ № 174н от 16.12.2010 «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению».

Учет расчетов с подотчетными лицами, направляемыми в служебную командировку, кроме того, ведется согласно Постановлению правительства Российской Федерации № 749 от 13 октября 2009г. «Об особенностях направления работников в служебные командировки» и Выдача наличных денежных средств под отчет осуществляется на срок не более 31 день при условии полного отчета конкретного подотчетного лица по ранее выданному авансу. Порядок выдачи наличных денежных средств под отчет и оформление отчетов по их использованию определяется Указаниями Центрального банка Российской Федерации от 11 марта 2014 г. N 3210-У и Приказом Министерства финансов РФ № 174н от 16.12.2010 «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению».

Учет расчетов с подотчетными лицами, направляемыми в служебную командировку, кроме того, ведется согласно Постановлению правительства Российской Федерации № 749 от 13 октября 2009г. «Об особенностях направления работников в служебные командировки» и в соответствии с Положением о служебных командировках, утверждённым Театром.

Доходы и расходы театра осуществляются в соответствии с утвержденным планом финансово-хозяйственной деятельности.

Доходы классифицируются театром по кодам операций сектора государственного управления и отражаются методом начисления в соответствии с п. 150 приказа № 174н.

Учет доходов от продажи билетов кассами театра и другими организациями, занимающимися распространением билетов на основании заключенных договоров, ведется в отдельной программе «ПрофТикетс». Сумма дохода от продажи билетов билетными кассами театра переносится в программу бухгалтерского учета ежедневно в счет «доходы будущих периодов». Ежемесячно и в конце театрального сезона суммы доходов от продажи билетов билетными кассами театра, относящиеся к доходам текущего месяца, переносятся со счета «Доходы будущих периодов» в кредит счета «Финансовый результат текущей деятельности учреждения». Суммы, начисленные за театральные билеты и подлежащие оплате по безналичному расчету, переносятся со счета «Расчеты с дебиторами по доходам от рыночных продаж готовой продукции, работ, услуг» в кредит счета «Финансовый результат текущей деятельности учреждения» в том месяце, в котором происходит оказание услуги (показ спектакля).

Учет доходов от аренды движимого имущества осуществляется с учетом федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 258н «Аренда». При этом доходы от предоставления права пользования активом (арендная плата) признаются доходами текущего финансового года с одновременным уменьшением предстоящих доходов в соответствии с графиком

платежей, установленным по договору аренды, а при отсутствии графика платежей – ежемесячно равными долями.

К «прямым расходам» относятся следующие расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг:

- все расходы на приобретение материалов, используемы в процессе оказания услуг, кроме общехозяйственных материальных затрат;
- расходы на оплату труда артистического и художественного персонала;
- суммы страховых взносов во внебюджетные фонды, начисления на заработную плату артистического и художественного персонала;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, непосредственно используемым в процессе оказания услуг.
- авторские отчисления;
- другие расходы, образующиеся в результате непосредственного оказания услуг.

«Накладные расходы» не формируются в связи с проведением затрат только по одному виду деятельности – «показ музыкальных спектаклей».

«Общехозяйственные расходы» в полном объеме относятся на себестоимость по основному виду деятельности «показ музыкальных спектаклей».

К общехозяйственным расходам относятся:

- затраты на коммунальные услуги;
- затраты на приобретение услуг связи;
- затраты на приобретение транспортных услуг, не связанных с непосредственным оказанием услуг театра;
- амортизационные отчисления;
- затраты на содержание имущества;
- курсы по повышению квалификации сотрудников;
- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников театра, которые не принимают непосредственного участия в оказании государственной услуги (административно-управленческого, административно-хозяйственного или иного персонала, не принимающего непосредственного участия в оказании государственной услуги);
- затраты на юридические, справочные, консультационные услуги;
- затраты на содержание административного здания;
- затраты на рекламу;
- прочие затраты на общехозяйственные нужды.

По окончании финансового года себестоимость услуг относится в дебет счета КБК Х.401.10.1ХХ. Стоимость услуг, сформированная на счете КБК Х.109.80.КЭК относится на себестоимость услуг (КБК Х.109.60.КЭК).

Расходы, которые относятся к нескольким отчетным периодам, учитываются не единовременно, а в течение определенного срока (страхование имущества, подписка, лицензионные договора, аренда имущества и т.п.). Расходы будущих периодов списываются на себестоимость равномерно по 1/12 за месяц в течение периода, к которому они относятся. По договорам страхования, услуг на подписку на печатные издания, справочные системы и т.п.; аренды период, к которому относятся расходы, равен сроку действия договора. По договорам неисключительного права пользования, по другим расходам, которые относятся к будущим периодам, длительность периода устанавливается специально созданной

комиссией театра с учетом периода, в течение которого театром предполагается использование актива.

В театре создается резерв предстоящих расходов на оплату отпусков. Сумма резерва рассчитывается исходя из персональных данных сотрудников, имеющих неиспользованные отпуска на конец года (по данным кадрового учета) и их персональной средней заработной платы с учетом начисляемых взносов по обязательному страхованию.

Оценочное обязательство по резерву на оплату отпусков за фактически отработанное время определяется ежегодно на 31 декабря. Сумма резерва, отраженная в бухучете до отчетной даты, корректируется до величины вновь рассчитанного резерва:

- в сторону увеличения – дополнительными бухгалтерскими проводками;
- в сторону уменьшения – проводками, оформленными методом «красное сторно».

В величину резерва на оплату отпусков включается:

- 1) сумма оплаты отпусков сотрудникам за фактически отработанное время на дату расчета резерва;
- 2) начисленная на отпускные сумма страховых взносов на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование и на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

В театре создается резерв по претензиям и искам. Резерв создается по оспоримым претензионным требованиям резерв в полной сумме претензионных требований и исков с учетом требований по уплате основного долга, пеней, штрафов и сумм государственных пошлин.

В театре создается резерв по сомнительным долгам в конце каждого отчетного периода, не позднее последнего дня отчетного периода. Основанием для создания резерва является решение комиссии по поступлению и выбытию активов, оформленное по результатам инвентаризации задолженности на основании документов, подтверждающих сомнительность долга. Величина резерва равна величине выявленной сомнительной задолженности. Правила признания задолженности сомнительной определяется отдельным внутренним нормативным актом.

В случае, если для показателя, необходимого для ведения бухгалтерского учета, не установлен метод оценки в законодательстве и в настоящей учетной политике, то величина оценочного показателя определяется профессиональным суждением главного бухгалтера.

В деятельности учреждения используются следующие бланки строгой отчетности (БСО):

- билеты;
- бланки трудовых книжек
- вкладыши в трудовую книжку;

Бланки строгой отчетности отражаются на забалансовом счете 03 "Бланки строгой отчетности" (с детализацией по местам использования или хранения по стоимости 1 руб. за 1 бланк).

На счете 21 "Основные средства стоимостью до 10000 руб. включительно в эксплуатации" учитываются находящиеся в эксплуатации объекты основных средств стоимостью до 10000 руб. включительно в оценке: по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта.