**МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В ЧАСТИ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

**1. Учет основных средств (далее - ОС).**

**1.1. Критерии отнесения активов в состав основных средств.**

Организация не имеет ОС - объектов недвижимости, налог по которым

уплачивается с их кадастровой стоимости

Критериями отнесения имущества в состав основных средств являются условия, перечисленные в пункте 4 Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств"

ПБУ 6/01,утвержденного Приказом Минфина Российской Федерации от 30.03.2001 г. №26н (далее -ПБУ 6/01). Основным средством признается имущество, используемое в качестве средств труда для производства продукции (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией, первоначальной стоимостью более 40 000 руб. и сроком полезного использования более 12 месяцев.

Активы, удовлетворяющие условиям пункта 4 ПБУ 6/01, стоимость которых за единицу не превышает 40000 руб., учитываются организацией в качестве материально-производственных запасов.

В целях обеспечения сохранности "малоценных" ОС первичные учетные документы по движению (приему, выдаче, перемещению и списанию) оформляются в порядке, предусмотренном для учета материально-производственных запасов.

Приобретенные книги, брошюры и аналогичные издания учитываются в составе материально-производственных запасов и списываются на затраты по мере отпуска их в производство.

**1.2. Состав инвентарного объекта.**

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Инвентарным объектом признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями.

Если сроки полезного использования составных частей объекта ОС существенно различаются, то составные части объекта ОС учитываются как самостоятельные инвентарные объекты.

**1.3. Срок полезного использования ОС.**

Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя, при принятии объекта ОС к бухгалтерскому учету с учетом Классификации основных средств, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации № 1 от 01.01.2002 г. "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".

В случае приобретения ОС, бывших в употреблении, организация определяет норму амортизации по этому имуществу с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

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

**1.4. Критерий формирования однородных групп ОС.**

При формировании однородных групп ОС организация исходит из их назначения, а

именно:

-здания;

-сооружения;

-транспорт;

-передаточные устройства;

-машины и оборудование и так далее.

**1.5. Амортизация объектов ОС.**

Амортизация по всем группам однородных объектов основных средств начисляется линейным способом по нормам, рассчитанным исходя из срока полезного использования объекта.

Начисление амортизации приостанавливается в случаях перевода объектов на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев. Приостановление начисления амортизации оформляется приказом руководителя организации.

**1.6. Переоценка объектов ОС.**

Организация не осуществляет переоценку объектов ОС.

**1.7. Восстановление объектов ОС.**

Восстановление ОС осуществляется посредством ремонта, модернизации и реконструкции.

При осуществлении ремонта ОС организация руководствуется понятиями ремонта, приведенными в Письме Госкомстата Российской Федерации от 09.04.2001 г. № МС-1-23/1480.

В случае реконструкции или модернизации ОС сроки полезного использования ОС пересматриваются только в отношении полностью с амортизированных объектов.

Фактические затраты на ремонт ОС включаются в себестоимость услуг по мере выполнения ремонтных работ в том периоде, в котором они были осуществлены.

**2. Учет материально-производственных запасов (далее - МПЗ).**

**2.1. Критерии отнесения имущества в состав материально - производственных запасов.**

В соответствии с пунктом 2 Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01, утвержденного Приказом Минфина Российской Федерации от 09.06.2001 г. № 44н (далее - ПБУ 5/01), к бухгалтерскому учету в качестве МПЗ принимаются активы:

-используемые в качестве материалов при оказании услуг;  
-используемые для управленческих нужд организации.

Кроме того в составе МПЗ учитываются "малоценные" ОС, а также книги, брошюры и иные аналогичные издания.

**2.2. Единица учета МПЗ.**

На основании пункта ПБУ 5/01 учет МПЗ в организации ведется по номенклатурным номерам. Аналитический учет МПЗ ведется по наименованиям МПЗ, местам их хранения.

**2.З.Оценка МПЗ и порядок принятия их к учету.**

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, формирование которой осуществляется без применения счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей".

Расходы по доставке материалов включаются в их стоимость. Транспортно -заготовительные расходы организации принимаются к учету путем непосредственного прямого включения их в фактическую стоимость материалов. При этом транспортно-заготовительные расходы присоединяются к договорной цене материалов пропорционально их стоимости.

**2.4. Метод оценки при списании МПЗ в производство и ином выбытии.**

На основании пункта 16 ПБУ 5/01 отпуск МПЗ в производство осуществляется по себестоимости каждой единицы.

**3. Организация учета расходов.**

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств. Расходы подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Для учета расходов составляется смета доходов и расходов (**Приложение № 9)**

**3.1. Расходы по обычным видам деятельности.**

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с оказанием услуг по обучению вождению автотранспортными средствами.

Обычным видом деятельности для организации является оказание услуг по обучению вождению автомобилей категорий «В», «А», «А-1», «М» ( внесены изменениями согласно приказа № 25 от 10.04.2015года связи с получением заключения для образовательных программ подготовки водителей автомототранспортных средств категории «А», «А-1», «М», выданных УГИБДД УМВД России по Амурской области.

Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счетов: 20 "Основное производство".

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.

**3.2. Учет затрат на производство.**

По способу включения в себестоимость услуг затраты для целей бухгалтерского учета группируются на прямые и косвенные.

Прямые расходы, связанные с оказанием услуг , отражаются по дебету счета 20 «Основное производство». К ним относятся:

-материальные затраты, непосредственно связанные с оказанием услуг;

-выплаты, начисляемые в рамках трудовых отношений на оплату труда персонала, оплату очередных отпусков персонала, участвующего в процессе оказания услуг;

-расходы по страхованию автомобилей ОСАГО (списываются на расходы единовременно в периоде уплаты страховой премии)

-расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии по обязательному пенсионному страхованию на основании [подпункта 1](https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=262961#l626) пункта 1 статьи 6 Федерального закона от 15.12.2001 г. № 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании» - 22% в пределах установленной предельной величины базы для начисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование;

- 10% свыше установленной предельной величины базы для начисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование.

-расходы на обязательное медицинское страхование по обязательному медицинскому страхованию - на основании [статьи 11](https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=264422#l91) Федерального закона от 29.11.2010 г. № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» ( ФФОМС - 5,1%);

-расходы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством - на основании [подпункта 1](https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=241876#l399) пункта 1 статьи 2.1 Федерального закона от 29.12.2006 г. № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» ФСС РФ - 2,9% в пределах установленной предельной величины базы для начисления страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством;

- расходы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, на основании [статьи 3](https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=263040#l14) Федерального закона от 24.07.1998 г. № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» (организации, производящие выплаты в пользу физических лиц, признаются страхователями по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний).

**Для учета начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов ведутся «Карточки индивидуального учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов», (Письмо ПФ РФ № АД-30-26/16030 и Фонда социального страхования Российской Федерации** [**№ 17-03-10/08/47380 от 09.12.2014 г.**](https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=245021#l0) **"О карточке учета взносов".**

-материалы для хозяйственных и производственных нужд, канцтовары, бумага для учебных целей списываются согласно актам на списание сразу после оприходования ;

- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при оказании услуг.

Обобщение информации о косвенных расходах производится на счете 20 "Общехозяйственные расходы". В их составе учитываются:

-расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных, юридических и прочих услуг;

-расходы на подготовку и переподготовку кадров, расходы на охрану труда;

-расходы на содержание охраны;

-другие аналогичные по назначению расходы.

* **3.3.**Резервы:
* предстоящих расходов на оплату отпусков не создается. (ст.324 .1 НК РФ)
* предстоящих расходов на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет и по итогам работы за год не создается (ст.324.1 НКРФ)

Расходы, учтенные на счете 20 "0сновное производство", списываются в конце каждого месяца в дебет счета, 90/2 "Себестоимость продаж".

**3.4.**Начисление возможных сумм (пеней и штрафов) штрафных санкций налоговых,

штрафных санкций по страховым взносам, так и других (хозяйственные договора) в бухгалтерском учете производится организацией с использованием счета 91 "Прочие доходы и расходы" в корреспонденции на счете 60,76,68,69 в разрезе налог, штраф, пеня по каждому наименованию налога, взноса, договора.

**4. Организация учета доходов.**

Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала организации. Для учета доходов составляется смета доходов и расходов **(Приложение № 9).**

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;

- прочие доходы.

**4.1.Учет доходов от обычных видов деятельности организации.**

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от оказания услуг по обучению вождению водителей транспортных средств категории «В», «А», «А-1», «М» (далее услуги) ( внесены изменениями согласно приказа № 25 от 10.04.2015года связи с получением заключения для образовательных программ подготовки водителей автомототранспортных средств категории «А», «А-1», «М», выданных УГИБДД УМВД России по Амурской области).

**Выручка** от оказания услуг признается в бухгалтерском учете при выполнении условий, перечисленных в пункте 12 разд.5 Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99,утвержденного Приказом Минфина Российской Федерации от 06.05.1999 г. № 32н с изменениями [Приказом](http://base.garant.ru/70192724/#block_1001) Минфина РФ от 27 апреля 2012 г. № 55н в п.12 Положения внесены изменения, [вступающие в силу](http://base.garant.ru/70192724/#block_2) начиная с годовой бухгалтерской отчетности за 2012г, (далее - ПБУ 9/99), одним из которых является факт оказания услуги.

**Выручка** принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления сумме денежных средств от оказанных услуг по договору. Величина поступления выручки определяется исходя из цены, установленной договором между организацией и покупателем (заказчиком).

**4.2. Прочие доходы.**

Доходы, отличные от оказания услуг считаются прочими поступлениями организации. Информация о прочих доходах организации отражается на счете 91 "Прочие доходы и расходы".

**5. Организация учета целевых поступлений доходов и расходов.**

**5.1.** Доходы от поступления членских и вступительных взносов отражаются на балансовом счете 86/2 в том периоде, когда они поступили в кассу либо на расчетный счет. Основным документом для отражения деятельности целевых поступлений служит смета **( Приложение № 10).**

Смета утверждается Президиумом на каждый год с расшифровкой по статьям доходов и расходов.

**6. Порядок оценки материально-производственных запасов.**

Стоимость материально-производственных запасов, включаемых в материальные расходы, определяется исходя из цен их приобретения (с учётом налога на добавленную стоимость и акцизов,),включая комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку и иные затраты, связанные с приобретением материально-производственных запасов.

Материальные расходы признаются в составе расходов на дату их оплаты - в момент погашения задолженности путем списания денежных средств с расчетного счета налогоплательщика, выплаты из кассы, а при ином способе погашения задолженности - в момент такого погашения.

При определении размера материальных расходов при списании материалов применяется метод оценки по стоимости единицы запасов.

# 7. Состав и формы бухгалтерской отчетности

# 7.1. Бухгалтерская отчетность включает : бухгалтерский баланс (форма по ОКУД 0710001), отчет о финансовых результатах (форма по ОКУД 0710002), отчет о движении денежных средств (форма по ОКУД 0710004) и отчет о целевом использовании средств (форма по ОКУД 0710006)

Приложение № 1

к Приказу Министерства финансов

Российской Федерации

от 2 июля 2010 г. № 66н

**8.Учет объектов и материальных ценностей**

**учитываемых на за балансовых счетах.**

За балансовые счёта предназначены для обобщения информации о наличии и движении ценностей, временно находящихся в пользовании или распоряжении организации (арендованных основных средств, материальных ценностей на ответственном хранении), также для контроля за отдельными хозяйственными операциями.

Учет арендованных основных средств ведется на счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, обозначенной в договоре аренды.

Арендованные основные средства приходуются на основании приемопередаточного акта.

Счет 006 «Бланки строгой отчетности» предназначен только для контроля движения бланков строгой отчетности – свидетельства о профессии водитель;

**МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В ЧАСТИ ВЕДЕНИЯ НАЛОГОВОГОУЧЕТА**

**J**

1. **Применение упрощенной системы налогообложения.**

Организация является плательщиком единого налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения вплоть до утраты права на применение упрощенной системы налогообложения либо до добровольного отказа от ее применения в соответствии с положениями главы 26.2 "Упрощенная система налогообложения" НК РФ. Налоговый учет осуществляется в целях формирования полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществленных налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода, а также обеспечения информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты в бюджет налога.

1. **Организация налогового учета.**

Ведение налогового учета осуществляется силами бухгалтерской службы организации возглавляемой главным бухгалтером.

Налоговый учет доходов и расходов ведется в Книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, форма которой утверждена Приказом Минфина Российской Федерации от 22 октября 2012 г. № 135н

Книга учета доходов и расходов ведется налогоплательщиком в электронном виде, посредством использования автоматизированной программы "1С: Бухгалтерия 8.1". По окончании налогового периода Книга доходов и расходов выводится на печать, распечатанный вариант книги заверяется подписью и печатью руководителя после окончания налогового периода и хранится постоянно.

На основании данных книги начисляются авансовые платежи за каждый квартал по применяемым налоговым регистрам. На каждый очередной налоговый период открывается новая книга учета доходов и расходов.

Все налоговые расчеты , предусмотренные при ведении упрощенной системы налогообложения ведутся на основе бухгалтерских регистров (бухгалтерские справки приложение № 3 п.50 к учетной политике).

1. **Объект налогообложения.**

В соответствии с нормами пункта 1 статьи 346.14 НК РФ объектом налогообложения  
организации признаются **доходы**.

Смена объекта налогообложения возможна только с начала очередного налогового периода. При смене объекта налогообложения налогоплательщик обязан уведомить об этом свой налоговый орган до 31 декабря года, предшествующего году, в котором налогоплательщик предлагает изменить объект налогообложения.

**4. Налогооблагаемые доходы.**

**4.1**.Налогооблагаемые доходы организации подразделяются на две категории:

* доходы, в составе которых учитываются авансовые платежи по обучению водителей

автотранспортных средств.  
 - внереализационные доходы. К ним относятся доходы, перечисленные в статье 250 НК РФ.

При получении доходов, которые не могут быть однозначно отнесены к тем или иным доходам, данные доходы учитываются в составе доходов от реализации услуг.

Датой получения доходов признается день поступления денежных средств на счета в банках или в кассу, получения иного имущества (работ, услуг) или имущественных прав, а также погашения задолженности (оплаты) налогоплательщику иным способом (кассовый метод).

Документальным подтверждением доходов для исчисления налога выступают первичные документы бухгалтерского учета (кассовые и банковские документы) Записи в книге учета доходов и расходов осуществлять на основании первичных документов, подтверждением данных налогового учета являются:

1) первичные учетные документы (включая справку бухгалтера);

2) аналитические регистры налогового учета;

3) расчет налоговой базы

Основание: пункт 1.1 Порядка, утвержденного приказом Минфина России от 22 октября 2012 г. № 135н, ст. 313 НК РФ.

**4.2.** Сумма налога (авансового платежа) уменьшается на суммы взносов на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование и обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве, а также суммы взносов по соответствующим договорам на добровольное личное страхование в пользу работников, исчисленные (отраженные в декларациях) и уплаченные в течение отчетного (налогового) периода. Основание: пункт 3.1 статьи 346.21 Налогового кодекса РФ.

**4.3.** Начисление сумм налогов учитываются:

- УСН на счете 91/2 начисление налога (ДТ 91/2 КТ 68/12)

-Земельный налог на счете 20 (ДТ 20 КТ.68/10)

-Транспортный налог на счете 20 (ДТ 20 КТ.68/7)

**4.4.** Необлагаемые доходы признаются доходы согласно НК РФ статья 251 п.2 членские и вступительные взносы к ним относятся целевые поступления на содержание некоммерческих организаций, поступившие от физических лиц и использованные получателями по назначению ( **Приложение № 10**)

**Правила хранения документации.**

Регистры учета ведутся в электронном виде, а по окончании расчетного периода выводятся на печать

Все первичные учетные документы образующиеся в процессе деятельности хранятся в течении пяти лет.

Сохранность первичных документов, учетных регистров, бухгалтерских отчетов и балансов, лицевых счетов рабочих и служащих, отчетов по персонифицированному

учету, личных дел , оформление и передачу их в архив обеспечивает главный бухгалтер организации.

Сохранность всех первичных документов касающихся учебного процесса , документов постоянного срока хранения и оформление документов в архив обеспечивает директор курсов.

Для оформления документов постоянного срока хранения и временного срока хранения создается постоянно-действующая экспертная комиссия , которая устанавливает и составляет список документов постоянного и временного сроков хранения. Состав экспертной комиссии назначен приказом № 24 от 06.04.2015г.

Документы временного срока хранения по истечении пяти лет подлежат уничтожению с обязательным составлением акта о выделении документов к уничтожению с приложением описи документов для уничтожения.

Ответственность за организацию хранения всех документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности несет председатель организации

Перечень бухгалтерских, кадровых, управленческих, образовательных документов, образующихся в деятельности Амурского областного отделения ВОА с указанием сроков хранения и ответственных за исполнение утвержден председателем **(Приложение № 11).**

Данная учетная политика не является исчерпывающей.. Изменение учетной политики для целей бухгалтерского учета и учетной политики для целей налогового учета производить в случаях:

## - изменения законодательства РФ и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету (не ранее чем с момента вступления в силу изменений норм указанного законодательства);

## - в случае начала осуществления нового вида деятельности;

## - разработки новых способов ведения бухгалтерского учета;

## - существенного изменения условий хозяйствования.

**Список приложений к настоящему Положению об учетной политике организации:**

Приложение №1- рабочий план счетов;

Приложение №2 – список первичных учетных документов утвержденных Росстатом

Приложение №3- самостоятельно разработанные формы первичных учетных документов , применяемые организацией;

Приложение № 4 - перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов;

Приложение №5 - график документооборота;

Приложение № 6 – Приказ перечень лиц, имеющих право получать денежные средства под отчет;

Приложение № 7 - форма регистра, используемого для учета страховых взносов на обязательные виды социального страхования;

Приложение № 8 – график инвентаризации.

Приложение № 9- Смета доходов и расходов по учебной деятельности

Приложение № 10- Смета доходов и расходов по основной деятельности

Приложение № 11- Сроки хранения документов и ответственные лица.

Всего одиннадцать приложений.

Ознакомлены :

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Должность | Подпись | Расшифровка подписи |
| Председатель |  | Побережный С.В. |
| Главный бухгалтер |  | Рындина Н.Л. |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

[Отчет о самообследовании "Всероссийского общество автомобилистов"](http://pgk-amur.ucoz.ru/Pravo/Samoobsledovanie2020.pdf)

Отчет о самообследовании отправил

[Предписания органов, осуществляющих контроль (надзор в сфере образования)](http://pgk-amur.ucoz.ru/mater19/Predpisanie.pdf)



[Отчет об исполнении предписаний органов, осуществляющих контроль (надзор в сфере образования)](http://pgk-amur.ucoz.ru/mater19/otchet_predpis.pdf)

****

**ЗЕЙСКАЯ РАЙОННАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ** Министерство образования и

науки

**АМУРСКОГО ОБЛАСТНОГО ОТДЕЛЕНИЯ** Амурской области

**ОБЩЕСТВЕННОЙ ОРГАНИЗАЦИИ** ул. Шимановского, д.8,

**«ВСЕРОССИЙСКОЕ** г.Благовещенск

**ОБЩЕСТВО АВТОМОБИЛИСТОВ»** Амурская область,675000

ИНН 2805001184

КПП 280501001

ул. Мухина, д. 160А,

г.Зея, Амурская обл.,676246

Тел.: 2-11-54

«\_11\_»\_ноября\_ 2020 г. № 02/07-2020