

	Министерство образования Иркутской области
	Государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение Иркутской области «Свирский электромеханический техникум»
УПНО-1-01.08.2025	Учетная политика для целей налогообложения ГБПОУ «СЭМТ»

Утверждаю



_____, директора ГБПОУ «СЭМТ»

_____, С.Н. Кислицина

08 2025 г.

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

УПНО-1-01.08.2025

Разработано:	Заместитель директора	 Е.С. Халмуратова	« 01 » 08 2025г.
Версия: 1	Свирск, 2025 г.		Стр.1

	Государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение Иркутской области «Свирский электромеханический техникум»
УПНО-1-01.08.2025	Учетная политика для целей налогообложения ГБПОУ «СЭМТ»

Приложение
к приказу от 01.08.2025 г. № 111

Общие положения

1. Настоящая Учетная политика для целей налогового учета Государственного бюджетного профессионального образовательного учреждения Иркутской области «Свирский электромеханический техникум» (далее – Учреждение) разработана в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации (далее – НК).

2. Ведение налогового учета осуществляет Государственное казенное учреждение Иркутской области «Единый центр обслуживания в сфере образования» на основании Соглашения о передаче функций по ведению бухгалтерского (бюджетного) учета и составлению отчетности № 96 от 04.09.2025 г.

3. Обработка учетной информации для целей налогообложения осуществляется с применением Автоматизированной информационно-аналитической системы финансово-хозяйственной деятельности Иркутской области (далее - АИС ФХД). Для ведения налогового учета и систематизации данных первичных документов в качестве регистров налогового учета используется план счетов налогового учета и применяются регистры бухгалтерского учета и специализированные аналитические регистры налогового учета согласно типовым формам 1С: БГУ, 1С:ЗКГУ. Для обобщения данных при составлении Налоговой декларации по налогу на прибыль применяется «Накопительный регистр доходов и расходов к Декларации по налогу на прибыль» по форме согласно Приложению № 1 к настоящей Учетной политике. Данный регистр составляет ответственный сотрудник Центра и направляет на ознакомление в Учреждение.

В ситуации, когда данных бухгалтерского учета недостаточно для формирования достоверной информации об объектах налогообложения, налоговые регистры заполняются на основании данных налогового учета и (или) первичных документов об осуществлении хозяйственных операций.

4. Первичные документы бухгалтерского и налогового учета, которыми оформляются хозяйственные операции, хранятся в Учреждении. Регистры налогового учета, в которых обобщаются данные первичных учетных документов и на основании которых исчисляется налоговая база, формируются в электронном виде и подписываются электронной подписью ответственного сотрудника Центра.

5. Учреждение применяет общую систему налогообложения.

	Государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение Иркутской области «Свирский электромеханический техникум»
УПНО-1-01.08.2025	Учетная политика для целей налогообложения ГБПОУ «СЭМТ»

Налог на прибыль организаций

6. Ведение раздельного учета доходов и расходов в целях обеспечения требований пунктов 1 и 2 ст. 251 НК РФ обеспечивается построением системы бухгалтерского учета с применением соответствующих счетов аналитического учета Рабочего плана счетов бухгалтерского учета, в том числе по кодам видов финансового обеспечения, видам целевых средств и целевых поступлений, а также с применением аналитических таблиц и регистров налогового учета по доходам и расходам, признаваемым и не признаваемым при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

7. Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

8. Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

9. Налоговый учет в части налога на прибыль в Учреждении ведется в соответствии с Рабочим планом счетов. Для ведения налогового учета в плане счетов применяются забалансовые счета налогового учета с префиксом «Н».

Для счетов налогового учета установлено соответствие счетам рабочего плана счетов бухгалтерского учета:

Счета налогового учета	Счета бухгалтерского учета
Н01 «Основные средства»	2.101.00 «Основные средства» 2.103.00 «Непроизведенные активы»
Н02 «Амортизация основных средств»	2.104.00 «Амортизация», исключая счет 2.104.x9 «Амортизация нематериальных активов»
Н04 «Нематериальные активы»	2.102.xx «Нематериальные активы»
Н05 «Амортизация нематериальных активов»	2.104.xx «Амортизация нематериальных активов»
Н08 «Вложения во внеоборотные активы»	2.106.x1 «Вложения в основные средства – иное движимое имущество»
Н10 «Материалы»	2.105.xx «Материальные запасы»
Н15 «Вложения в материальные запасы»	2.106.x4 «Вложение в материальные запасы – иное движимое имущество»
Н43 «Готовая продукция»	2.105.37 «Готовая продукция»
Н41 «Товары»	2.105.38 «Товары»
Н42 «Наценка на товары»	2.105.39 «Наценка на товары»
Н20 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг»	2.109.60 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг»

	Государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение Иркутской области «Свирский электромеханический техникум»
УПНО-1-01.08.2025	Учетная политика для целей налогообложения ГБПОУ «СЭМТ»

Н25 «Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг»	2.109.70 «Накладные расходы»
Н26 «Общехозяйственные расходы»	2.109.80 «Общехозяйственные расходы»
Н90.01 «Выручка от реализации товаров, работ, услуг собственного производства», Н90.02 «Выручка от реализации покупных товаров» Н91.01 «Прочие доходы»	2.401.10 «Доходы текущего финансового года»
Н90.03 «Стоимость реализованных товаров, работ, услуг собственного производства», Н90.04 «Стоимость реализованных покупных товаров», Н90.05 «Транспортные расходы», Н90.06 «Косвенные расходы», Н91.02 «Прочие расходы»	2.401.20 «Расходы текущего финансового года»
Н97 «Расходы будущих периодов»	2.401.50 «Расходы будущих периодов»
Н99 «Прибыли и убытки»	2.401.30 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов»
НПВ «Поступление и выбытие имущества, работ, услуг, прав»	2.302.xx «Расчеты по принятым обязательствам», 2.303.xx «Расчеты по платежам в бюджеты», 2.205.xx «Расчеты по доходам», 2.101.xx «Основные средства», 2.105.xx «Материальные запасы», 2.209.xx «Расчеты по ущербу и иным доходам», 2.206.xx «Расчеты по выданным авансам», 2.401.4x «Доходы будущих периодов», 2.104.4x «Амортизация прав пользования

10. Учет доходов и расходов, полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования и целевых поступлений, ведется отдельно от других доходов и расходов.

Раздельный учет ведется с использованием кода счета бухгалтерского учета «Вид финансового обеспечения (деятельности)» (КФО) в соответствии с Инструкцией по бухгалтерскому учету.

Доходы и расходы в рамках целевого финансирования и целевых поступлений учитываются по КФО:

	Государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение Иркутской области «Свирский электромеханический техникум»
УПНО-1-01.08.2025	Учетная политика для целей налогообложения ГБПОУ «СЭМТ»

4 – деятельность, осуществляемая за счет субсидий на выполнение государственного задания;

5 – деятельность, осуществляемая за счет субсидий на иные цели;

Раздельный учет целевых поступлений по КФО 2 «Приносящая доход деятельность» обеспечивается путем проставления отметки «Целевое поступление по договору (соглашению) №__ от 00.00.0000» на первичных документах, подтверждающих целевые доходы или расходы.

11. Средства целевого финансирования (целевые поступления), использованные не по целевому назначению, включаются в состав внереализационных доходов на одну из дат когда:

- средства были использованы не по целевому назначению;
- были нарушены условия предоставления средств целевого финансирования (целевых поступлений).

12. В целях налогового учета амортизация начисляется по имуществу, которое приобретено за счет средств от приносящей доход деятельности и используется в ней же.

13. Срок полезного использования основных средств определяется по максимальному значению интервала сроков, установленных для амортизационной группы, в которую включено основное средство в соответствии с классификацией, утверждаемой Правительством РФ. Если основное средство не указано в классификации, срок полезного использования определяется по технической документации или рекомендациям производителей.

В случае реконструкции, модернизации или технического перевооружения срок полезного использования основного средства не увеличивается.

Срок полезного использования основных средств, бывших в употреблении, определяется равным сроку, установленному предыдущим собственником, уменьшенному на количество лет (месяцев) эксплуатации данных основных средств предыдущим собственником. Норма амортизации по бывшим в употреблении основным средствам определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации предыдущими собственниками.

Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется исходя из срока действия патента, свидетельства и срока

	Государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение Иркутской области «Свирский электромеханический техникум»
УПНО-1-01.08.2025	Учетная политика для целей налогообложения ГБПОУ «СЭМТ»

полезного использования, указанного в договоре. По нематериальным активам, срок полезного использования которых определить невозможно, применяется срок, равный 10 годам.

14. Амортизация по основным средствам и нематериальным активам начисляется линейным методом.

15. Норма амортизации по всем объектам амортизируемого имущества определяется без применения понижающих и повышающих коэффициентов.

16. Амортизационная премия не применяется.

17. Резерв на ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт основных средств признаются для целей налогообложения в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены, в сумме фактических затрат.

18. В стоимость материалов, используемых в деятельности учреждения, включается цена их приобретения (без учета НДС и акцизов), комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку, суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материалов.

Стоимость материалов и другого имущества, на которое не начисляется амортизация, включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию.

При выбытии материалы оцениваются по методу средней стоимости.

19. Расходы, понесенные при оказании услуг в рамках приносящей доход деятельности, признаются в текущем отчетном периоде в полном объеме без распределения прямых расходов на остатки незавершенного производства

20. Доходы и расходы, относящиеся к нескольким отчетным периодам, распределяются равномерно в течение срока действия договора, к которому они относятся.

21. Стоимость безвозмездно полученного имущества в случаях, когда доход от такого имущества подлежит налогообложению, а также стоимость имущества, выявленного при инвентаризации, включается в состав налогооблагаемых доходов по рыночной стоимости.

	Государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение Иркутской области «Свирский электромеханический техникум»
УПНО-1-01.08.2025	Учетная политика для целей налогообложения ГБПОУ «СЭМТ»

Рыночную стоимость устанавливает постоянно действующая комиссия по поступлению и выбытию активов. В оценке учитываются положения статьи 105.3 НК. Итоги оценки оформляются в акте произвольной формы с приложением подтверждающих документов, на основе которых был произведен расчет (справками (иными подтверждающими документами) Росстата, прайс-листами заводов-изготовителей, справками (иными подтверждающими документами) оценщиков, информацией, размещенной в СМИ).

При невозможности определения рыночной стоимости силами комиссии учреждения к оценке привлекается внешний эксперт или специализированная организация.

22. Излишки имущества, приобретенного за счет целевого финансирования, которые образовались из-за ранее допущенных ошибок бухгалтерского учета, налогооблагаемым доходом не признаются.

23. Доходы от сдачи имущества в аренду (субаренду) учитываются в составе внереализационных доходов, в случае если деятельность по сдаче имущества в аренду не является основной деятельностью.

24. Расходы, произведенные за счет средств от приносящей доход деятельности, определяются по данным бухгалтерского учета на основании соответствующих оборотов по счетам 2.109.00.000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» и 2.401.20.000 «Расходы текущего финансового года» в части расходов, уменьшающих налоговую базу (затраты на оплату государственных пошлин за получение документов, необходимых для ведения деятельности; штрафные санкции, пени, неустойки, государственная пошлина и исполнительные документы, присужденные решениями судов; затраты на оплату налогов, в качестве объектов налогообложения по которым признается недвижимое и особо ценное движимое имущество, закрепленное за учреждением или приобретенное им за счет субсидий, выделенных учредителем, приобретенное за счет собственных средств (транспортный, земельный налоги, налог на имущество); затраты на социальное обеспечение населения и другие расходы).

25. К прямым расходам, связанным с производством и реализацией, относятся:

	Государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение Иркутской области «Свирский электромеханический техникум»
УПНО-1-01.08.2025	Учетная политика для целей налогообложения ГБПОУ «СЭМТ»

расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников, непосредственно участвующих в оказании услуг (работ, готовой продукции);

- затраты на приобретение материальных запасов, потребляемых в процессе оказания услуг (работ, готовой продукции) в т.ч. в качестве естественной убыли, пришедшие в негодность;

- расходы на приобретение основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно, используемых непосредственно для оказания услуг (работ, готовой продукции);

- амортизация основных средств, непосредственно используемых для оказания услуг (работ, готовой продукции);

- расходы на содержание имущества, используемого при оказании услуг (работ, готовой продукции);

- командировочные расходы, которые непосредственно связаны с оказанием услуг (работ, готовой продукции);

- расходы на приобретение программного обеспечения, которое используется в процессе оказания услуг (работ, готовой продукции);

- другие расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг (работ, готовой продукции).

Косвенными расходами признаются все остальные расходы, за исключением внереализационных.

26. Расходы на оплату труда и страховые взносы, предусмотренные трудовыми и коллективным договорами, локальными актами Учреждения и осуществляемые за счет средств от приносящей доход деятельности (КФО 2, кроме расходов, произведенных за счет целевых средств) полностью относятся на уменьшение налогооблагаемой базы, независимо от того, принимал ли сотрудник участие в приносящей доход деятельности.

27. Учреждение формирует резерв предстоящих расходов по претензиям и искам.

28. Учреждение формирует резерв предстоящих расходов по убыточным договорным обязательствам.

29. Учреждение создает резерв предстоящих расходов на оплату отпусков.

30. Учреждение формирует резерв предстоящих расходов для принятия обязательств по исполнению контрактов (договоров).

Версия: 1	Свирск, 2025г.	Стр.8
-----------	----------------	-------

	Государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение Иркутской области «Свирский электромеханический техникум»
УПНО-1-01.08.2025	Учетная политика для целей налогообложения ГБПОУ «СЭМТ»

31. Учреждение формирует резервы предстоящих расходов, связанных с ведением предпринимательской деятельности. Резервы создаются на срок до трех лет. Расчет суммы резерва производится по каждому виду расходов отдельно. Общая сумма созданных резервов предстоящих расходов составляет не более 20 процентов от суммы доходов отчетного (налогового) периода, учитываемых при определении налоговой базы.

Налог на добавленную стоимость

32. Учреждение применяет право освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика по НДС.

Налог на доходы физических лиц

33. Учет доходов физических лиц, налоговых вычетов, а также сумм исчисленного и удержанного налога на доходы физических лиц по каждому сотруднику ведется в налоговом регистре, предусмотренной программой для ведения учета 1С:ЗКГУ.

34. Налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц предоставляются Учреждением налогоплательщику на основании его письменного заявления и документов, подтверждающих право на такие вычеты.

Страховые взносы

35. Для учета сумм начисленных выплат и относящихся к ним сумм страховых взносов, в том числе страховых выплат по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты, используется регистр, предусмотренной программой для ведения учета 1С:ЗКГУ.

Налог на имущество организаций

36. Остаточная стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, за отчетный период определяется на 1-е число соответствующего месяца до момента начисления амортизации по этому объекту в бухгалтерском учете.

37. Порядок и сроки уплаты налога на имущество (авансовые платежи) устанавливаются законом Иркутской области от 08.10.2007 г. № 75-оз «О налоге на имущество организаций».

	Государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение Иркутской области «Свирский электромеханический техникум»
УПНО-1-01.08.2025	Учетная политика для целей налогообложения ГБПОУ «СЭМТ»

Земельный налог

38. Земельный налог рассчитывается в отношении каждого земельного участка исходя из его кадастровой стоимости, внесенной в Единый государственный реестр недвижимости и подлежащей применению с 1 января года, являющегося налоговым периодом.

В целях расчета земельного налога Учреждение ежегодно, не позднее 15 января, направляет в Центр выписку из ЕГРН, подтверждающую кадастровую стоимость земельных участков по состоянию на 1 января года, являющегося отчетным.

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

Транспортный налог

40. Транспортный налог уплачивается в соответствии с законом Иркутской области от 04.07.2007 г. № 53-оз «О транспортном налоге». Ставка налога определяется согласно ст. 361 НК РФ.

41. Налогооблагаемая база формируется исходя из наличия всех транспортных средств, зарегистрированных за Учреждением.

42. В налогооблагаемую базу включаются транспортные средства, находящиеся на ремонте и (или) подлежащие списанию, до момента снятия транспортного средства с учета в ГАИ и ИФНС.

(наименование учреждения)

Регистр налогового учета за период с 01.01.20__ по __20__

Накопительный регистр доходов и расходов к Декларации по налогу на прибыль

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

	счет БУ / НУ	Декларация	Ан. групп а	КОСТУ	сумма всего, руб.	отражено в НД	не отражено в НД
ДОХОДЫ Всего:					0,00	0,00	0,00
<i>Доходы от реализации</i>	401.10 / Н90.01	Приложение 1 к Листу 02 стр. 011			0,00	0,00	0,00
ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ УСЛУГИ			130	131			
Найм жилого помещения			130	131			
Услуги по организации питания в образовательных учреждениях			130	131			
Услуги общественного питания			130	131			
Организация и проведение мероприятий			130	131			
...							
<i>Внереализационные доходы</i>		Приложение 1 к Листу 02 стр. 100			0,00	0,00	0,00
Сдача в аренду имущества	401.10 / Н91.01		120	121			
Компенсация затрат за коммунальные услуги	401.10 / Н91.01		130	134			
Компенсация расходов	401.10 / Н91.01		130	134			
Возмещение коммунальных услуг	401.10 / Н91.01		130	135			
Пени за нарушение условий контракта	401.10 / Н91.01 Штрафы, пени и неустойки по хоз. договорам к получению (уплате)	в т.ч. стр. 104	140	141			
Металлолом, макулатура (по накладной)	401.10 / Н91.01 Доходы (расходы), связанные с ликвидацией ОС		440	172			
Неиспользованный резерв предстоящих расходов по претензиям и искам							
Неиспользованный резерв предстоящих расходов по убыточным договорным обязательствам							
Неиспользованный резерв предстоящих расходов на оплату отпусков							
Неиспользованный резерв предстоящих расходов для принятия обязательств по исполнению контрактов (договоров)							
...							
<i>Лист 07 (предоставляется за налоговый период)</i>		Лист 07			0,00	0,00	0,00
Грант (правительственная стипендия)	401.40	код 010	150	152			
Добровольные пожертвования (физ. лица - ДС)	401.10 / 401.40	код 140	150	155			
Добровольные пожертвования (юр. лица - ДС)	401.10 / 401.40	код 140	150	155			
Безвозмездное поступление (юр. лица - МЗ)	401.10	код 140	199	192			
Безвозмездное поступление (юр. лица - ОС)	401.10	код 140	199	196			
Безвозмездное поступление (физ. лица - МЗ)	401.10	код 140	199	193			
Безвозмездное поступление (физ. лица - ОС)	401.10	код 140	199	197			
...							
РАСХОДЫ					0,00	0,00	0,00
<i>Прямые расходы</i>	109.60 / Н20.01	Приложение 2 к Листу 02 стр. 010			0,00	0,00	0,00
Заработная плата			111	211			
Прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме (командировочные расходы)			112	212			
Начисления на выплаты по оплате труда (кроме ФСС НС)			119	213			
Начисления на выплаты по оплате труда (ФСС НС)			119	213			
Прочие несоциальные выплаты персоналу в натуральной форме (командировочные расходы)			112	214			
Работы, услуги по содержанию имущества			244	225			
Прочие работы, услуги (командировочные расходы)			112	226			
Прочие работы, услуги			113	226			
Прочие работы, услуги			244	226			
Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме	401.20 / Н20.01		111	266			
Амортизация ОС линейный методом начисления		в т.ч. стр. 131	244	271			
Амортизация 100% при вводе в эксплуатацию объектов ОС			244	271			
Списание при вводе в эксплуатацию объектов ОС			244	271			
Расходование материальных запасов			244	272			
...							
<i>Косвенные расходы</i>	109.80 / Н26.02	Приложение 2 к Листу 02 стр. 040			0,00	0,00	0,00
Заработная плата			111	211			
Прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме (командировочные расходы)			112	212			
Начисления на выплаты по оплате труда (кроме ФСС НС)	Н91.02 Налоги и сборы	в т.ч. стр. 041	119	213			
Начисления на выплаты по оплате труда (ФСС НС)			119	213			
Услуги связи			244	221			
Коммунальные услуги			244, 247	223			
Арендная плата за пользование имуществом			244	224			
Заработная плата			244	225			
Начисления на выплаты по оплате труда (кроме ФСС НС)	Н91.02 Налоги и сборы	в т.ч. стр. 041	244	225			
Начисления на выплаты по оплате труда (ФСС НС)			244	225			
Работы, услуги по содержанию имущества			244	225			

Прочие работы, услуги			244	226			
Прочие работы, услуги (командировочные расходы)			112	226			
Страхование (ОСАГО)			244	227			
Амортизация ОС линейный методом начисления		в т.ч. стр. 131	244	271			
Амортизация 100% при вводе в эксплуатацию объектов ОС			244	271			
Списание при вводе в эксплуатацию объектов ОС			244	271			
Расходование материальных запасов			244	272			
Имущественные налоги	401.20 / Н91.02 Налоги и сборы	в т.ч. стр. 041	851, 852	291			
Госпошлина	401.20 / Н91.02 Налоги и сборы	в т.ч. стр. 041	852	291			
Иные выплаты текущего характера организациям	401.20 / Н26.02		853	297			
...							
Внереализационные расходы (стр. 265 п.1 и п.2)		Приложение 2 к Листу 02 стр. 200			0,00	0,00	0,00
Судебные издержки и арбитражные сборы (в т.ч. госпошлина)							
Расходы на услуги банков	Н91.02 Расходы на услуги банков		244	226			
Расходы на ликвидацию ОС (по накладной)	401.10 / Н91.02 Доходы (расходы), связанные с ликвидацией ОС		440	172			
Штрафы, пени и (или) иные санкции за нарушение договорных обязательств	401.20 / Н91.02 Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)	в т.ч. стр. 205	853	293			
Расходы на содержание переданного по договору аренды имущества (возмещение коммунальных услуг)	Н91.02 Прочие внереализационные доходы (расходы) с "У"		244,247	223			
Расходы на формирование резерва предстоящих расходов по претензиям и искам							
Расходы на формирование резерва предстоящих расходов по убыточным договорным обязательствам							
Расходы на формирование резерва предстоящих расходов на оплату отпусков							
Расходы на формирование резерва предстоящих расходов для принятия обязательств по исполнению контрактов (договоров)							
...							

Прибыль/убыток
_____ %

0,00
0

Ответственный:

(должность)
" " 2025 г.

(подпись)

(расшифровка подписи)

Ознакомлен:

(должность)
" " 2025 г.

(подпись)

(расшифровка подписи)