

Муниципальное автономное общеобразовательное учреждение
«Сажинская средняя общеобразовательная школа»

ПРИКАЗ
от 22 ноября 2024 года

№ 23 -од

*О внесении дополнения в Учетную политику для целей налогообложения
и бухгалтерского учета МАОУ «Сажинская СОШ»*

На основании п.7 и п.9 ФСБУ «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденного приказом Минфина РФ от 30.12.2017 года № 274н, с целью устранения нарушений, выявленных в ходе выездной плановой проверки, проведенной Финансовым управлением Администрации Артинского городского округа в соответствии с приказом №22 от 21.08.2024 г.,

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Внести дополнения в Учетную политику для целей налогообложения и бухгалтерского учета МАОУ «Сажинская СОШ», утвержденную приказом от 29.12.2021 г. № 41/1-од, в раздел V «Методика ведения бухгалтерского учета» пункт 2 «Материальные запасы» следующего содержания: (приложение № 1)

2. Бессоновой Светлане Александровне, бухгалтеру, в бухгалтерских операциях с продуктами питания руководствоваться данным дополнением.

3. Контроль за исполнением данного приказа возложить на Булатову Людмилу Алексеевну, главного бухгалтера.

Директор МАОУ «Сажинская СОШ»



С.Ф. Половников

Продукты питания в соответствии с п. 118 Инструкции № 157н учитываются на счете 0 105 32 000 «Продукты питания – иное движимое имущество учреждения». Продукты питания относятся к материальным запасам, и их приобретение согласно Указаниям № 65н осуществляется по статье 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» КОСГУ по коду вида расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд». Продукты питания принимаются к учету по первоначальной (фактической) стоимости с учетом сумм НДС, которые предъявлены учреждению поставщиками. Исключение - продукты, которые приобретены в рамках деятельности, облагаемой НДС. Основание: (п. 19 Федерального стандарта N 256н "Запасы", п. 100 Инструкции N 157н).

В первоначальную (фактическую) стоимость продуктов питания включаются:

- суммы, уплаченные поставщику;
- расходы по доставке продуктов;

Не включаются в первоначальную (фактическую) стоимость общехозяйственные и иные аналогичные расходы, за исключением случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением продуктов питания (п. 105 Инструкции N 157н). Первоначальная (фактическая) стоимость продуктов питания, по которой они приняты к бухгалтерскому (бюджетному) учету, как правило, не изменяется (п. 17 Федерального стандарта N 256н «Запасы», п. 107 Инструкции N 157н).

Поступление продуктов питания в учреждение необходимо оформить первичным учетным документом, который будет являться основанием для принятия их к учету (ч. 1 ст. 9 Закона о бухгалтерском учете, п. 20 Федерального стандарта N 256н, п. 11 Федерального стандарта N 256н "Запасы", п. 34 Инструкции N 157н, Письмо Минфина России от 01.08.2019 N 02-07-07/58075).

Документы, которые могут быть основанием для принятия к учету продуктов питания, следующие:

- первичные учетные документы, предусмотренные договором или контрактом (Письмо Минфина России от 07.12.2016 N 02-07-10/72795);
- акт приемки материалов (материальных ценностей) (ф. 0504220).

Если продукты питания поступили без документов, акт (ф. 0504220) является юридическим основанием для предъявления претензии поставщику.

Аналитический учет продуктов питания ведется в оборотной ведомости по нефинансовым активам (ф. 0504035). Записи в этот документ производятся на основании данных накопительной ведомости по приходу продуктов питания (ф. 0504037) и накопительной ведомости по расходу продуктов питания (ф. 0504038). Ежемесячно в оборотной ведомости (ф. 0504035) подсчитываются обороты и выводятся остатки на конец месяца (п. 119 Инструкции № 157н).

Накопительная ведомость (ф. 0504037) составляется по каждому материально ответственному лицу с указанием поставщиков (производителей), по наименованиям и (при необходимости) по кодам продуктов питания.

Записи в накопительной ведомости (ф. 0504038) производятся ежедневно на основании меню-требований (ф. 0504202) и других документов, прилагаемых к ней.

По окончании месяца в накопительной ведомости (ф. 0504038) подсчитываются итоги, определяется стоимость израсходованных продуктов и одновременно сверяется с численностью довольствующихся. Данный документ составляется по каждому

материально ответственному лицу по наименованиям и (при необходимости) по кодам продуктов питания.

Меню-требование на выдачу продуктов питания (ф. 0504202) применяется для оформления отпуска продуктов питания и составляется ежедневно в соответствии с нормами раскладки продуктов питания и данными о численности довольствующихся лиц, заверяется подписями лиц, ответственных за получение (выдачу, использование) продуктов питания, утверждается руководителем учреждения и передается в бухгалтерию в сроки, установленные в рамках учетной политики правилами документооборота и технологией обработки учетной информации.

Операции с продуктами питания отражаются в бухгалтерском учете следующими записями.

Содержание операции	Дебет	Кредит	Обоснование
Приобретение продуктов питания, если учреждение несет затраты по одному договору с поставщиком			
Принятие к учету продуктов питания	0 105 32 342	0 302 34 734	Пункт 34 Инструкции N 174н, п. 34 Инструкции N 183н
Погашение задолженности перед поставщиком	0 302 34 834	0 201 11 610	Пункт 73 Инструкции N 174н, п. п. 73, 78 Инструкции N 183н, п. 367 Инструкции N 157н
		Забалансовый счет 18	
Приобретение продуктов питания, если учреждение несет затраты по договору с поставщиком, а также иными контрагентами			
Отражение вложений в продукты питания	0 106 34 342	0 302 34 734,	Пункт 51 Инструкции N 174н, п. 51 Инструкции N 183н
Погашение задолженности	0 302 34 834,	0 201 11 610	Пункт 73 Инструкции N 174н, п. п. 73, 78 Инструкции N 183н, п. 367 Инструкции N 157н
		Забалансовый счет 18	
Принятие к учету продуктов питания по сформированной стоимости	0 105 32 342	0 106 34 342	Пункт 34 Инструкции N 174н, п. 34 Инструкции N 183н
Оприходование неучтенных продуктов питания			
Оприходование продуктов питания при инвентаризации	0 105 32 342	0 401 10 199	Пункт 34 Инструкции N 174н, п. 34 Инструкции N 183н

Внутреннее перемещение продуктов питания

Смена материально ответственного лица (передача со склада на кухню (пищеблок))	0 105 32 342	0 105 32 342	Пункт 35 Инструкции N 174н, п. 35 Инструкции N 183н
--	--------------	--------------	---

Списание продуктов питания

Списание израсходованных продуктов питания, а также потерь в объеме норм естественной убыли	0 401 20 272, 0 109 X0 272 ¹	0 105 32 442	Пункт 37 Инструкции N 174н, п. 37 Инструкции N 183н
Списание продуктов питания при выявлении недостат, хищений	0 401 10 172	0 105 32 442	Пункт 37 Инструкции N 174н, п. 37 Инструкции N 183н
Списание продуктов питания, пришедших в негодность вследствие стихийных и иных бедствий	0 401 20 273	0 105 32 442	Пункт 37 Инструкции N 174н, п. 37 Инструкции N 183н

¹ Применяется соответствующий код группы синтетического счета.

² Применяется соответствующий код вида синтетического счета.

Отражение продуктов питания в налоговом учете

При определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций расходы за счет лимитов или субсидий не включаются в налоговую базу (п. п. 48.11, 49 ст. 270, п. 1 ст. 252 НК РФ).

В рамках приносящей доход деятельности бюджетного (автономного) учреждения стоимость продуктов питания может учитываться в составе расходов. При применении метода начисления расходы признаются в том периоде, в котором продукты списаны.

При организации питания в общеобразовательных и дошкольных учреждениях в большинстве случаев его оплачивают родители и в стоимость готовых блюд не включаются расходы на заработную плату персонала, коммунальные услуги и содержание имущества (пп. 3 п. 1 ст. 8, пп. 5 п. 1 ст. 9, п. 4 ст. 65, п. 9 ст. 66 Закона об образовании). Таким образом, их себестоимость сложится только из стоимости используемых продуктов или полуфабрикатов.