

**Основные положения учетной политики  
в 2021 году.  
Государственного бюджетного учреждения культуры города Москвы «Московский  
театр Олега Табакова»**

Учетная политика ГБУК г.Москвы «Театр Олега Табакова» утверждена приказом первого заместителя художественного руководителя – директором театра 31.12.2020г. №212.

1.Бухгалтерский учет ведется бухгалтерией театра, возглавляемой главным бухгалтером. Сотрудники бухгалтерии руководствуются в работе должностными инструкциями. Ответственным за ведение бухгалтерского учета в театре является главный бухгалтер.

2.Бухгалтерский учет в обособленных подразделениях театра: в Художественно-производственном комбинате и в кафе театра ведут бухгалтера этих подразделений.

3.При обработке учетной информации на всех участках бухгалтерского учета применяется компьютерная программа УАИС «ПАРУС-Бухгалтерия 8 для бюджетных учреждений», а для расчета заработной платы программа УАИС «ПАРУС-Зарплата 8». Базы данных хранятся на жестких дисках Департамента информационных технологий города Москвы.

4.Бухгалтерия театра осуществляет электронный документооборот с использованием телекоммуникационных каналов связи и электронной подписи по следующим направлениям:

- система электронного документооборота с органами Казначейства;
- передача бухгалтерской отчетности учредителю и в Департамент финансов города Москвы;
- передача отчетности по налогам и сборам и иным обязательным платежам в налоговые инспекции города Москвы;
- передача сведений персонифицированного учета в отделение Пенсионного фонда РФ;
- передача расчета по взносам на обязательное социальное страхование в отделение ФСС РФ.

5.К учету принимаются первичные учетные документы, составленные в соответствии с бюджетным законодательством (унифицированные формы) и формы первичных документов, разработанные театром самостоятельно, которые приведены в приложениях к настоящей учетной политике.

Первичные учетные документы, могут быть составлены в виде электронных документов, подписанных квалифицированной электронной подписью, и также могут быть составлены на бумажных носителях. Например, документы при взаиморасчетах с контрагентами – накладные, счета на оплату, акты о выполнении работ и оказании услуг, могут быть как в электронном виде, так и на бумажном носителе.

Данные, содержащие в первичных учетных документах, систематизируются в хронологическом порядке и отражаются накопительным способом в регистрах бухгалтерского учета.

6. Достоверность данных учета и отчетности подтверждается путем инвентаризации активов и обязательств. Инвентаризация проводится в соответствии с Порядком и графиком проведения инвентаризации активов, обязательств, нематериальных активов, резервов, которые приведены в приложении 4 к настоящей учетной политике.

7. В составе основных средств учитываются материальные объекты, используемые в процессе деятельности театра при выполнении работ, оказании услуг или для управлеченческих нужд театра независимо от их стоимости со сроком полезного использования более 12 месяцев, предназначенные для неоднократного или постоянного использования театром на праве оперативного управления или пользования имуществом, полученным по договору аренды либо по договору безвозмездного пользования

8. В театре в рамках мероприятий по профилактике и противодействию распространения новой коронавирусной инфекции к расходам, отражаемым по КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» относятся расходы на приобретение бесконтактных измерителей температуры, диспенсеров для антисептических средств, бактерицидных рециркуляторов.

(Основание: Письмо Минфина РФ от 06.04.2020 № 02-08-10/27111).

9. Объекты основных средств принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Стандартом «Основные средства» установлены правила формирования первоначальной цены объектов основных средств, созданных или поступивших по обменным операциям или полученных в результате необменных операций.

10. Первоначальной стоимостью объекта основных средств, приобретенного путем обменной операции в обмен на иные активы (по договору мены), является его справедливая стоимость на дату приобретения за исключением случаев, когда обменная операция не носит коммерческий характер.

Справедливая стоимость определяется методом рыночных цен. Метод рыночных цен заключается в том, что стоимость объекта основных средств определяется на основании текущих рыночных цен или данных о недавних сделках с аналогичными или схожими товарами. Данные о ценах берутся из СМИ, Интернета или из информации производителя. Таким образом, при определении справедливой цены используются документально подтвержденные данные о рыночных ценах, полученные театром как от независимых экспертов (оценщиков), либо сформированные театром самостоятельно путем изучения рыночных цен.

Если обменная операция не носит коммерческий характер или справедливую цену полученного или переданного актива невозможно оценить, тогда оценка первоначальной стоимости полученного актива производится на основании остаточной стоимости переданного взамен актива. Если данные об остаточной стоимости передаваемого взамен актива недоступны, или на дату передачи остаточная стоимость передаваемого взамен актива нулевая, актив отражается в составе основных средств в условной оценке, равной одному рублю.

11. Объекты основных средств стоимость, которых не является существенной и срок полезного использования, которых одинаков объединяются в один инвентарный объект, признаваемый в бухгалтерском учете комплексом объектов основных средств (периферийные устройства и компьютерное оборудование; столы, стулья, шкафы и иная мебель, используемая для обстановки одного помещения).

Не считается существенной стоимость до 100 000 рублей включительно за один объект основных средств.

Необходимость объединения и конкретный перечень объединяемых объектов основных средств определяет комиссия театра по поступлению и выбытию активов.

12. Если порядок эксплуатации объекта основных средств требует замены отдельных составных частей, в том числе и при капитальном ремонте, затраты по такой замене включаются в момент их возникновения в стоимость объекта. Одновременно балансовая стоимость этого объекта уменьшается на стоимость выбывших (заменяемых) частей, которые списываются на текущие расходы. Решение о замене запчасти основного средства принимается первым заместителем художественного руководителя - директором театра на основании служебных записок должностных лиц.

Данное правило применяется к следующим группам основных средств:

- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- сценическо-постановочные средства.

13. Фактически произведенные капитальные вложения, формирующие балансовую стоимость объекта основных средств в объеме затрат на его модернизацию, дооборудование, реконструкцию, в том числе с элементами реставрации, техническое перевооружение увеличивают балансовую стоимость такого объекта основных средств на сумму указанных фактических капитальных вложений.

14. Стоимость объекта основных средств переносится на расходы (на уменьшение финансового результата) посредством равномерного начисления амортизации в течение срока его полезного использования.

Начисление амортизации в театре осуществляется линейным методом. Данный метод предполагает равномерное начисление постоянной суммы амортизации на протяжении всего срока полезного использования актива.

Сумма амортизации за каждый отчетный период признается в составе расходов текущего периода.

15. При переоценки объекта основных средств сумма накопленной амортизации, исчисленной на дату переоценки, вычитается из балансовой стоимости объекта основных средств, после чего остаточная стоимость пересчитывается до переоцененной стоимости актива.

Накопленная амортизация, исчисленная до проведения переоценки, относится на уменьшение балансовой стоимости объекта основных средств (по кредиту соответствующих балансовых счетов учета основных средств) с отражением увеличения остаточной стоимости объекта основных средств (по дебету соответствующих балансовых счетов учета основных средств) на суммы до оценки ее. С момента переоценки по объекту основных средств начисляется амортизация на оставшийся срок полезного использования по той же расчетной норме амортизации, что и до момента переоценки.

16. Основные средства стоимостью до 10000 рублей включительно, находящиеся в эксплуатации, в театре учитываются за балансом на счете 21 «Основные средства в эксплуатации». Основание - первый документ, который подтверждает передачу объекта основных средств в эксплуатацию. Учет указанных объектов основных средств ведется по балансовой стоимости.

17. В театре, к бухгалтерскому учету, объекты нематериальных активов принимаются на основании акта-приема передачи права на интеллектуальную собственность. Так как унифицированного бланка для такой операции нет, поэтому форма акта закрепляется в

лицензионном договоре на передачу прав и бланк акта содержит все обязательные реквизиты первичного учетного документа.

18. Стоимость объектов нематериальных активов переносится на расходы посредством начисления амортизации в течение срока его полезного использования.

19. При принятии к учету объектов нематериальных активов определяется срок его полезного использования, исходя из срока действия патента, свидетельства и срока полезного действия, указанного в договоре. Если по нематериальным активам, срок полезного использования не определен, тогда срок полезного использования НМА определяет комиссия театра по поступлению и выбытию активов. При определении срока полезного использования объекта нематериального актива учитываются следующие факторы:

-срок, в течение которого действуют права театра на результат интеллектуальной деятельности;

-ожидаемый срок получения экономических выгод или полезного потенциала объекта;

-срок полезного использования актива, с которым объект НМА связан.

Для этого каждый год во время инвентаризации комиссия проверяет факторы, по которым ранее определяли срок использования. Срок полезного использования НМА проверяется не только для НМА с неопределенным сроком, но и по НМА по которым срок установлен. Если обстоятельства и условия изменились, срок полезного использования уточняется.

Возникшая, в связи с этим корректировка суммы начисляемой ежемесячно амортизации осуществляется, начиная с месяца, следующего за месяцем, в котором произведено уточнение срока полезного использования.

20. К материальным запасам относятся материальные ценности - активы, которые приобрели или создали, чтобы использовать в процессе деятельности театра.

В состав материальных запасов включается:

-материалы – материальные ценности, которые театр использует в текущей деятельности не более 12 месяцев (стройматериалы, моющие средства, канцелярские товары, продукты питания, исходящий реквизит для текущего репертуара, материалы для ремонта декораций, обувь, костюмов текущего репертуара, ГСМ и др.);

-готовая продукция – материальные ценности, которые театр изготовил самостоятельно для продажи (печатная продукция, сценическо-постановочная продукция, готовые блюда, кондитерские изделия и др.);

-товары – материальные ценности, которые театр приобрел для продажи (сувениры, печатная продукция, а также для театральных буфетов, кафе: соки, вода, кондитерские изделия, алкогольная продукция и др.);

-иные материальные запасы – материальные ценности, которые не относятся к другим группам (прочие материальные запасы: постельное белье и принадлежности, другой мягкий инвентарь; одежда и обувь; спецодежда, посуда, посадочный материал для многолетних насаждений, электротовары, инструменты и другие материальные ценности в соответствии с п.99 Инструкции 157н.).

В театре единицей учета материальных запасов является номенклатурная единица.

21. Выбытие материальных запасов в театре производится по средней стоимости либо по стоимости каждой единицы.

Метод оценки по средней стоимости применяется при списании однородных материалов, которые используются в деятельности театра.

22. Театр имеет обособленное подразделение - Художественно-производственный комбинат, который изготавливает декорации для спектаклей и других зрелищных мероприятий, рекламную продукцию. Готовую продукцию театр изготавливает как для нужд театра, так и с целью реализации другим организациям.

Театр также имеет в своем составе обособленные подразделения - кафе «Театральный подвал», кафе «Табакерка», зрительские буфеты и в Художественно-производственном комбинате театра – комбинат питания.

В указанных подразделениях для каждого изделия собственного производства рассчитывается цена реализации.

Розничную продажу изделий собственного производства, покупных товаров, алкогольной продукции театр осуществляется с применением контрольно-кассовой техники в соответствии с законодательством РФ о применении контрольно-кассовой техники.

На всю вышеуказанную продукцию театр применяет торговую надбавку, то есть наценку, которая учитывается обособленно на счете 105.39 «Наценка на товары».

23. В театре денежные средства выдаются под отчет на хозяйствственные нужды, на проведение гастрольной деятельности театра и на служебные командировки. Приказом первого заместителя художественного руководителя-директора театра определен список тех, кто вправе получать деньги под отчет

24. Выдача денежных средств под отчет производится как наличными в кассе театра, так и на банковскую карту. Подотчетному лицу театр открывает дополнительную личную банковскую карту в рамках зарплатного проекта. Через подотчетную банковскую карту сотрудник может, как проводить безналичные платежи, так и снимать наличные. Сотрудники – держатели дебетовых банковских карт хранят карты у себя, обеспечивают их наличие и сохранность конфиденциальных данных. В случае утраты или хищения расчетной дебетовой карты держатель карты обязан незамедлительно сообщить об этом в банк, выдавший карту, для блокирования операций по ней.

25. Наличные денежные средства выдаются под отчет на срок не более 3 рабочих дней. По истечении этого срока сотрудник театра представляет авансовый отчет об израсходованных суммах в течение 2 рабочих дней. Сотрудник театра может получить наличные деньги под отчет при условии, что за ним нет задолженности за полученный ранее аванс, по которому наступил срок предоставления авансового отчета.

26. В театре доходы текущего года от реализации начисляются:

- от реализации входных билетов на спектакли – ежемесячно в последний день месяца;

от продажи товаров печатной продукции (программок, брошюры, книг и т.п.) – ежемесячно в последний день месяца;

- от реализации готовой продукции (декораций, печатной продукции), оказания услуг по ремонту декораций, – на дату подписания акта оказанных услуг или акта выполненных работ;

- от реализации готовой продукции (блюд) – ежемесячно в последний день месяца;

- от реализации товаров (безалкогольной продукции, конфет, алкогольной продукции через кафе «Театральный подвал», «Табакерка», зрительские буфеты театра, комбинат питания при Художественно-производственном комбинате театра) – ежемесячно в последний день месяца;

- от проведения гастролей – на дату подписания акта оказанных услуг;

- от оказания прочих услуг, работ согласно Уставу театра, - на дату подписания акта оказанных услуг или акта выполненных работ.

Таким образом, доходы от реализации товаров, готовой продукции признаются на дату, когда выполняются все условия:

- театр передал покупателю вместе с имуществом контроль над ним, а также и выгоды, связанные с его владением;
- доход определен в точной величине;
- театр получил право на экономические выгоды, связанные с данной операцией.

27. Кредиторская задолженность, не востребованная кредиторами и списанная с балансового учета на основании решения инвентаризационной комиссии театра, учитывается за балансом на счете 20 «Задолженность, невостребованная кредиторами».

28. Кредиторская задолженность учитывается на балансе в течение общего срока исковой давности, а затем, когда признали долг безнадежным – по решению инвентаризационной комиссии списывается за баланс на счет 20 и наблюдается на этом счете в течение трех лет.

Списание, не востребованной кредиторами задолженности с за балансового счета 20, осуществляется на основании решения инвентаризационной комиссии театра и оформляется актом и приказом первого заместителя руководителя - директором театра.

Кредиторская задолженность списывается отдельно по каждому кредитору.

Если кредитор предъявит требования к театру вернуть долг, тогда он списывается с за баланса со счета 20 и восстанавливается на баланс.

Аналитический учет по счету 20 ведется в разрезе: видов выплат, по которым задолженность учитывалась на балансе, контрагентов-кредиторов, видов платежей (КФО).

29. Доходы от собственности в театре - это доходы от передачи в возмездное пользование имущества.

Доходы от представления права пользования активом (арендная плата) признается доходами текущего финансового года с одновременным уменьшением предстоящих доходов равномерно (ежемесячно) на протяжении всего срока пользования объектом учета аренды.

30. Особенности признания в театре отдельных видов прочих доходов от необменных операций:

-безвозмездное поступление (пожертвование) денежных средств - доход начисляется в день, когда возникло право получить доход. В текущих доходах признается доход в части, которая относится к текущему периоду. Сумма дохода – сумма, указанная в договоре.

-безвозмездное поступление имущества (пожертвование) - доход начисляется в день, когда получили имущество. Сумма дохода – справедливая стоимость имущества, если иное не указано в передаточных документах.

-доход, полученный в результате списания кредиторской задолженности в связи с прекращением требования кредитора – доход начисляется в день, когда обязательство прекратилось, например, получены документы о ликвидации организации-кредитора. Сумма дохода – сумма списанной кредиторской задолженности.

Доходы, которые возникают в текущем периоде, но относятся к будущим отражаются в бухгалтерском счете на счете 401.40 «Доходы будущих периодов». Доходы, которые относятся к текущему периоду – на счете 401.10 «Доходы текущего финансового года».

31. В бухгалтерском учете театра формируется резерв предстоящих расходов для оплаты отпусков за фактически отработанное время и компенсаций за неиспользованные

отпуска, в том числе при увольнении, включая платежи на обязательные страховые взносы.

Указанный резерв на оплату отпусков за фактическое отработанное время рассчитывается ежегодно на последний день года, отдельно по каждому сотруднику театра.

В бухгалтерию театра данные о количестве дней неиспользованного отпуска работниками театра представляет кадровая служба театра на дату проведения расчета резерва.

32.Бухгалтерская отчетность составляется на основании аналитического и синтетического учета по формам, в объеме и в сроки, установленные учредителем и Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной отчетности (приказ Минфина РФ от 25.03.2011г. №33н), а также в соответствии с Федеральными стандартами «Представление бухгалтерской отчетности», «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

**Отдельными приложениями к учетной политике оформлены:**

Рабочий план счетов;

График документооборота;

Форма расчетного листка:

Порядок и график проведения инвентаризации активов и обязательств театра;

Приказы о создании инвентаризационных комиссий;

Состав комиссий: по поступлению и выбытию материальных ценностей; для проведения ревизий денежных средств кафе, зрительских буфетов, билетных касс театра, кассы театра; по списанию врученных ценных подарков, сувениров, призов; по поступлению и списанию нематериальных активов;

Форма акта приема-передачи права на интеллектуальную собственность;

Форма отчета расходования материалов (давальческое сырье);

Форма журнала выдачи масок и перчаток;

Форма карточки выдачи спецодежды;

Форма Акта о вручении ценных подарков, сувениров, призов;

Форма Заявления на выдачу аванса под отчетных сумм;

Форма Заявления на расход под отчетных сумм;

Форма отчета об использовании денежных средств, полученных под отчет на банковскую карту сотрудника театра;

## Информация

О среднемесячной заработной плате художественного руководителя, заместителей художественного руководителя и главного бухгалтера ГБУК г.Москвы "Театр Олега Табакова" за 2020год.

№№ п/п	Наименование учреждения/предприятия	Занимаемая должность	Фамилия, имя и отчество лица, в отношении которого размещается информация	Среднемесячная заработка плата (рублей)
1	2	3	4	5
1.	Государственное бюджетное учреждение культуры города Москвы "Московский театр Олега Табакова"	Художественный руководитель	Машков Владимир Львович	884 083,43
2.	Государственное бюджетное учреждение культуры города Москвы "Московский театр Олега Табакова"	первый заместитель художественного руководителя - директор	Кулухов Руслан Феликсович	757 317,80
3.	Государственное бюджетное учреждение культуры города Москвы "Московский театр Олега Табакова"	заместитель художественного руководителя (по организационным вопросам)	Голик София Витальевна	304 182,59
4.	Государственное бюджетное учреждение культуры города Москвы "Московский театр Олега Табакова"	главный бухгалтер	Ястребанская Наталья Васильевна	420 145,87

Положение о признании дебиторской задолженности сомнительной или безнадежной к взысканию для списания с учета театра;

Положение по списанию основных средств – движимого имущества.