

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Способ ведения бухгалтерского учета	Характеристика применяемого способа
1	2	3	4
Основные средства	010100000	Принятие к учету	По первоначальной стоимости в момент получения основного средства. Первоначальная стоимость определяется по сумме фактических произведенных капитальных вложений с учетом НДС, предъявленных поставщиками. По безвозмездно полученным ОС по справедливой стоимости, которая определяется методом рыночных цен. До 10000 руб. при принятии списываются на забаланс. При первом применении СГС "Основные средства" ОС учитываются при ранее сформированной оценке, в случае, если балансовая стоимость объекта до первого применения не была сформирована, учитывается в условной оценке - 1 объект - 1 рубль. Материальные ценности на забалансовых счетах по остаточной стоимости.
Основные средства	010100000	Определение срока полезного использования	Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока получения экономических выгод и (или) полезного потенциала, заключенных в активах, признаваемом объектом основных средств
Амортизация	010400000	Метод начисления амортизации	На ОС свыше 100000 руб. применяется линейный способ, с первого числа следующего за месяцем принятия к учету. На ОС стоимостью от 10000 до 100000 руб. и библиотечный фонд начисляется 100% амортизация .
Материальные запасы	010500000	Принятие к учету	Принятие по фактической стоимости, включая затраты по доставке.
Материальные запасы	010500000	Выбытие материальных запасов	Списание -по средней фактической стоимости
Денежные средства	020100000	Поступление денежных средств	В момент получения выписки казначейства
Расчеты по доходам	020500000	Поступление доходов	Поступление- в момент получения выписки из казначейства.
Расчеты по доходам	020500000	Начисление доходов	Начисление по таблице учета посещаемости детей и справке ф.0504833
Себестоимость готовой продукции, работ, услуг	010900000	Формирование себестоимости	Себестоимость формируется по прямым расходам (КОСГУ 211, 213,223). В момент начисления з/пл и страховых взносов по справке ф. 0504833 и в момент получения счетов-фактур по коммунальным расходам.. К прямым расходам, формирующих себестоимость относятся расходы по доп. 82,85. К накладным расходам относятся расходы по доп.84, к общехозяйственным расходам относятся расходы по доп. 83,132 (кроме налогов). Накладные и общехозяйственные расходы списываются на сч. 10961 по ступеням пропорционально численности учащихся Прямые, накладные, общехозяйственные расходы начисляются в момент начисления з/пл и страховых взносов по справке ф. 0504833, в момент получения счетов-фактур, актов выполненных работ, в момент списания материальных запасов и начисления амортизации.
Расчеты по платежам в бюджет	030300000	Начисление расчетов	На основании Справки ф. 0504833, с приложением расчетов, деклараций, иных документов, подтверждающих суммы принятых обязательств
Обязательства	050200000	Принятие к учету обязательств	По договорам, актам выполненных работ, накладным, при начислении з/пл и страховых взносов по справке ф. 0504833
Право на принятие обязательств	050600000	Принятие к учету обязательств	По договорам, а по з/пл и страховым взносам сразу на всю выделенную субсидию
Расходы будущих периодов	040150000	Принятие к учету	Учитывается вся сумма по затратам, которые относятся к расходам будущих периодов,
Резервы предстоящих расходов	040160000	Способ начисления	В конце года на количество неотгуленных дней отпуска
Бланки строгой отчетности	03	Способ принятия	Учитываются по стоимости приобретения бланков
Основные средства в эксплуатации	21	Способ принятия	Учитываются по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта

Документ подписан электронной подписью. Дата представления 17.01.2025

Ответственный(Казанцев Василий Петрович, Сертификат: 00c42bf9e348b78fa984ccfdad230fc2aa, Действителен: с 20.05.2024 по 13.08.2025)