

Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение высшего образования
«Челябинский государственный
институт культуры»
Положение
об учетной политике для целей
бухгалтерского и налогового учета
Челябинского государственного
института культуры

УТВЕРЖДЕНО

приказом ректора Челябинского
государственного института культуры
№ 168-н от «01» 09 2026 г.

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

федерального государственного бюджетного образовательного
учреждения высшего образования
«ЧЕЛЯБИНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ИНСТИТУТ КУЛЬТУРЫ»

Учетная политика федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Челябинский государственный институт культуры» (далее - Институт) создана с целью:

обеспечения полноты и своевременности отражения в бухгалтерском учете и отчетности всех фактов хозяйственной деятельности, исходя из их экономического содержания;
рационального ведения бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйствования.

Учетная политика определяет совокупность способов ведения бухгалтерского учета и сформирована в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете с учетом особенностей структуры Института, отраслевых и иных особенностей деятельности Института и выполняемых им полномочий.

Учетная политика применяется последовательно из года в год. Изменения в Учетную политику вносятся по мере изменения требований законодательства Российской Федерации или нормативных актов органов, осуществляющих регулирование бухгалтерского учета, разработки новых способов ведения бухгалтерского учета или существенного изменения условий деятельности.

Положения Учетной политики обязательны для исполнения работниками всех структурных подразделений Института.

1. Организационный раздел.

1.1. Бухгалтерский учет в Институте организован в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации.

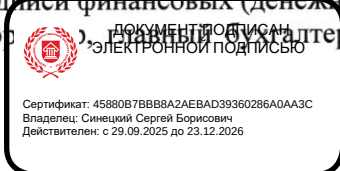
В соответствии со статьей 7 Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуется Ректором Института.

Ректором Института возложена обязанность ведения бухгалтерского учета на главного бухгалтера, руководителя финансово-экономического управления Сергееву Л.Б.

1.2. Сектор бухгалтерского учета и отчетности ФЭУ сформирован по функциональному признаку (Приложение № 1а) и состоит из следующих групп:

- финансовой,
- экономической,
- налоговой
- материальной группы,
- расчетной группы,
- группы по учету средств и расчетов.

1.3. Право первой и второй подписи финансовых (денежных и расчетных) документов при совершении операций имеют ректор, первый проректор, главный бухгалтер, заместитель главного бухгалтера, а также



иные должностные лица, на которых оформлены в соответствии с действующим законодательством документы, устанавливающие их право на подписание подобных документов от имени Института.

С использованием телекоммуникационных каналов связи и электронно-цифровой подписи (далее ЭЦП) в Институте осуществляется электронный документооборот по следующим направлениям:

- система электронного документооборота (ЭД) с финансовым органом (территориальным органом Казначейства России);

- передача бухгалтерской и иной отчетности органу, осуществляющему функции и полномочия учредителя;

- передача отчетности по налогам, сборам и иным обязательным платежам в Инспекцию Федеральной налоговой службы – «КОНТУР-ЭКСТЕРН»;

- передача отчетности по страховым взносам и сведениям персонифицированного учета в отделение Пенсионного фонда России «КОНТУР-ЭКСТЕРН»;

- размещение информации о деятельности Института на официальном сайте bus.gov.ru;

- прочие официальные электронные источники передачи информационных данных.

В зависимости от сроков отладки автоматизированных средств бухгалтерского учета, телекоммуникационных каналов связи и технических возможностей электронно-вычислительной техники технология обработки учетной информации, способы представления отчетности и электронный документооборот могут корректироваться.

Информация в электронной форме, подписанная ЭЦП, признается электронным документом, равнозначным документу на бумажном носителе, подписанным собственноручной подписью указанных лиц и заверенным печатью (в случае, если документ должен быть заверен печатью).

1.4. При осуществлении Институт своей деятельности применяются следующие коды вида финансового обеспечения

"1" – бюджетные средства

"2" – приносящая доход деятельность (собственные доходы); (Приложение № 26)

"3" – средства во временном распоряжении;

"4" – субсидия на выполнение государственного задания;

"5" – субсидии на иные цели;

Вопросами осуществления закупок товаров, выполнения работ, оказания услуг для обеспечения нужд Института, в том числе вопросами планирования закупок, определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), заключения контрактов (договоров), исполнения контрактов (договоров) занимаются работники Института, обязанности которых определены в их должностных инструкциях и приказах ректора. Организует данную работу контрактный управляющий.

2. Нормативное регулирование бухгалтерского учета

В своей деятельности Институт руководствуется Федеральным законом от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях». При осуществлении полномочий по исполнению публичных обязательств перед физическими лицами, подлежащими исполнению в денежной форме, применяются нормы бюджетного законодательства Российской Федерации.

2.1 Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется в соответствии с требованиями:

- Бюджетного кодекса Российской Федерации;
- Налогового кодекса Российской Федерации;
- Трудового кодекса Российской Федерации;
- Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Федерального закона от 29.12.2012 N 273-ФЗ "Об образовании в Российской Федерации";
- СГС «Единый план счетов бухгалтерского учета государственных финансов», утвержденный Приказом Минфином РФ № 121-н от 30.08.2024 г.
- ФСБУ «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» Приказ Минфина России от 31.12.2016 г. № 256н;
- ФСБУ «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности» Приказ Минфина России от 31.12.2016 г. № 260н;
- ФСБУ «Обесценение активов» Приказ Минфина России от 31.12.2016 г. № 259н;
- ФСБУ «Влияние изменений курсов иностранных валют» от 30.05.2018 г. №122н;
- ФСБУ «Основные средства» Приказ Минфина России от 31.12.2016 г. № 257н;

- ФСБУ «Аренда» Приказ Минфина России от 31.12.2016 г. № 258н;
- ФСБУ «Отчет о движении денежных средств» от 30.12.2017г. № 278н;
- ФСБУ «События после отчетной даты» от 30.12.2017 №275н;
- ФСБУ «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» от 30.12.2017г. № 274н;
- ФСБУ «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах от 30.05.2018г № 124н»;
- ФСБУ «Долгосрочные договоры» от 29.06.2018 г. № 145н;
- ФСБУ «Доходы» от 27.02.2018г. № 32н;
- ФСБУ «Финансовые инструменты» от 30.06.2020 г. № 129н;
- ФСБУ «Бюджетная информация в бухгалтерской отчетности» от 28.02.2018г. № 37н;
- ФСБУ от 15.11.2019 г. № 184н «Выплаты персоналу»;
- ФСБУ от 15.11.2019 г. № 181н «Нематериальные активы»;
- ФСБУ от 28.02.2018 г. № 34н «Непроизведенные активы»;
- ФСБУ «Информация о связанных сторонах» от 30.12.2017 г. № 277н;
- ФСБУ 5/2019 «Запасы»;
- Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 15.06.2020 г. № 103н "О внесении изменений в приложения N 1 - 5 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 г. N 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению";
- Приказа Минфина России от 29.11.2017 №209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления»;
- Приказа Минфина России от 16.04.2021 №62н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 247/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»;
- Федерального закона от 08.05.2010 г. № 83-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений";
- Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт»;
- Постановления Правительства Российской Федерации от 16.07.2007 № 447 «О совершенствовании учета федерального имущества»;
- Постановления Правительства Российской Федерации от 14.10.2010 № 834 «Об особенностях списания федерального имущества»;
- Постановления Правительства Российской Федерации от 16.04.2025 г. № 501 «Об утверждении Положения об особенностях направления работников в служебные командировки»;
- Постановления Правительства Российской Федерации от 07.07.2016 № 640 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы (далее - Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы);
- Постановления Правительства Российской Федерации от 28.04.2018 № 526 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы возникшие с 01.01.2018г.»
- Приказа Министерства финансов РФ от 30.03.2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению »;
- Приказа Министерства финансов РФ от 15.04.2021 г. № 61н "Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению";
- Приказа Министерства финансов РФ от 01.07.2013 г. № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации»;
- Приказа Министерства финансов РФ от 20.04.2024 г. № 133н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «План счетов бухгалтерского учета бюджетных и автономных учреждений»;

- Приказа Министерства финансов РФ от 20.04.2024 г. № 133н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «План счетов бухгалтерского учета»;
- Распоряжения Минтранса России от 14.03.2008 г. № АМ-23-Р «О введении в действие методических указаний «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте»
- Иных федеральных законов Российской Федерации, указов и распоряжений Президента Российской Федерации, постановлений и распоряжений Правительства Российской Федерации, нормативных правовых актов Министерств и ведомств Российской Федерации, федеральных и отраслевых стандартов, приказов и распоряжений Института, регламентирующими вопросы ведения бухгалтерского учета.

2.2 Бухгалтерский учет ведется с учетом следующих требований:

2.2.1. Объекты бухгалтерского учета:

Объекты бухучета – это активы, обязательства, источники финансирования деятельности учреждения, доходы, расходы, иные объекты.

Активы – это имущество, принадлежащее учреждению или находящееся в его пользовании, контролируемое им, от которого ожидается поступление полезного потенциала или экономических выгод. Также к активам относятся наличные и безналичные денежные средства учреждения.

Полезным потенциалом признается пригодность актива для:

- использования самостоятельно или совместно с другими активами в целях выполнения госфункций (полномочий), оказания государственных (муниципальных) услуг либо для управленческих нужд, не обязательно обеспечивая при этом поступление субъекту учета денежных средств (их эквивалентов);

- обмена на другие активы;

- погашения обязательств, принятых учреждением.

Под будущими экономическими выгодами, заключенными в активе, понимаются поступления денежных средств или их эквивалентов, возникающие при использовании актива.

Обязательства – это задолженность учреждения, погашение которой приведет к выбытию активов, заключающих в себе полезный потенциал или экономические выгоды.

Чистые активы – это расчетный показатель: разница между активами или обязательствами на определенную дату. Имущество, которым учреждения не отвечают по своим обязательствам (ОЦИ, ОЦИДИ), в расчет чистых активов не включается. Чистые активы могут быть как положительными (превышение активов над обязательствами), так и отрицательными (превышение обязательств над активами).

Вклад собственника (учредителя) – это имущество, полученное от него, за исключением денежных средств, для выполнения возложенных на учреждение полномочий (функций), оказания государственных (муниципальных) услуг, либо для управленческих нужд учреждения.

Изъятие в пользу собственника (учредителя) – это ранее полученное от учредителя имущество, которое учреждение передало ему обратно. Исключение – денежные средства.

Доходы – это увеличение полезного потенциала активов или поступление экономических выгод за отчетный период, за исключением поступлений от учредителя. В целях бухучета к доходам также относятся доходы бюджета, которые учитывают администраторы.

Расходы – это снижение полезного потенциала активов или уменьшение экономических выгод за отчетный период из-за выбытия или потребления активов, возникновения обязательств. Исключение – изъятие имуществом собственником (учредителем). В целях бухучета к расходам также относятся расходы бюджета, которые проводят РБС и ПБС.

Финансовый результат за отчетный период – это разница между доходами и расходами.

Об этом сказано в пунктах 39-44 Стандарта № 256н.

Правила признания и прекращения признания объектов учета:

Объекты признаются в учете, если одновременно соблюдается условия:

- объект соответствует определению, которое дано в стандартах, других нормативно-правовых актах по бухучету и отчетности;

- учреждение уверено в будущем повышении (снижении) полезного потенциала объекта либо увеличении (уменьшении) будущих экономических выгод от него;

- есть возможность надежно оценить стоимость объекта, кроме случаев, установленных в нормативно-правовых актах по бухучету и отчетности.

Прекращение признания объекта учета – это выбытие с балансового учета. Оно проводится на дату, по состоянию на которую прекратилось соблюдение хотя бы одного из перечисленных выше условий.

Пункт 47 Стандарта № 256н.

2.2.2. Бухгалтерский учет государственного имущества, обязательств, фактов хозяйственной деятельности, финансовых результатов осуществляется методом двойной записи.

2.2.3. Бухгалтерский учет ведется непрерывно исходя из предположения, что Институт будет осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

2.2.4. Информация в денежном выражении о состоянии активов и обязательств, об операциях, их изменяющих, и финансовых результатах указанных операций (доходах, расходах), отражаемая на соответствующих счетах рабочего плана счетов, должна быть полной.

2.2.5. Информация об имуществе, обязательствах и операциях, их изменяющих, а также о результатах хозяйственной деятельности Института формируется на соответствующих счетах бухгалтерского учета с обеспечением аналитического учета, в объеме показателей, предусмотренных для представления внешним пользователям согласно законодательству РФ.

2.2.6. Данные бухгалтерского учета и сформированная на их основе отчетность должны быть сопоставимы за различные финансовые (отчетные) периоды его деятельности.

2.2.7. Рабочий план счетов, а также требования к структуре аналитического учета, утвержденные в рамках формирования учетной политики, применяются непрерывно и изменяются при условии обеспечения сопоставимости показателей бухгалтерского учета и отчетности за отчетный, текущий и очередной финансовый годы (очередной финансовый год и плановый период).

2.2.8. В бухгалтерском учете подлежит отражению информация, не содержащая существенных ошибок и искажений, позволяющая квалифицировать ее как правдивую. Информация, пропуск или искажение которой могут повлиять на экономическое решение учредителей учреждения (пользователей информации), признается существенной.

2.2.9. Имущество, являющееся собственностью учредителя, учитывается обособленно от иного имущества, находящегося у Института в пользовании.

2.2.10. Обязательства, по которым Институт отвечает имуществом, находящимся у него на праве оперативного управления, а также указанное имущество учитываются в бухгалтерском учете обособленно от иных объектов учета.

2.2.11. На забалансовых счетах факты хозяйственной жизни отражаются по простой системе. То есть только по дебету или только по кредиту одного из забалансовых счетов рабочего плана счетов. Забалансовые счета не корреспондируют друг с другом, за исключением операций по внутреннему перемещению имущества, где по дебету и по кредиту указывается один и тот же забалансовый счет.

В бухгалтерском учете используется корреспонденция счетов бухгалтерского учета (бухгалтерские записи, проводки), утвержденная:

- СГС «Единый план счетов бухгалтерского учета государственных финансов», утвержденный Приказом Минфина РФ от 30.08.2024 г. № 121-н;

Кроме того, в бухгалтерском учете Учреждения используются корреспонденции, доведенные в письмах, методических рекомендациях и других аналогичных документах Минфином России, Казначейством России, финансовым органом (на счете которого Институту открыты лицевые счета), органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя.

В случае отсутствия в перечисленных выше документах корреспонденций в отношении и факта хозяйственной жизни, свершившегося в соответствии с законодательством Российской Федерации.

3. Правила документооборота

Документирование операций с имуществом, обязательствами, а также иных фактов хозяйственной деятельности, ведение регистров бухгалтерского учета осуществляется на русском языке. Первичные документы, составленные на иных языках, должны иметь построчный перевод на русский язык.

3.1. Основанием для отражения в бухгалтерском учете информации о фактах хозяйственной жизни являются:

- принятые к учету первичные документы, составленные по унифицированным формам документов, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 03.03.2015 г. № 52н и Приказом Минфина РФ № 61-н от 15.04.2021 г. «Об утверждении унифицированных форм» (**Приложение № 1**

«Унифицированные формы документов по ОКУД»), **Приложение № 2,3,6,9,10** «Прочие регистры бюджетного учета», применяемых помимо унифицированных».

Первичные учетные документы фиксируют каждый факт хозяйственной жизни. Они должны содержать достоверные данные и создаваться своевременно, как правило, в момент совершения операции, а если это не представляется возможным - непосредственно по окончании операции.

Первичные учетные документы принимаются к бухгалтерскому учету при условии отражения в них всех реквизитов, предусмотренных ФСБУ 256н.

Первичный учетный документ принимается к бухгалтерскому учету при условии отражения в нем всех реквизитов, предусмотренных унифицированной формой документа и при наличии на первичном учетном документе подписи руководителя субъекта учета или уполномоченным им на это лицом.

Первичные учетные документы должны быть заполнены четко, разборчиво. Подчистки и неоговоренные исправления в них не допускаются. Внесение исправлений первичные учетные документы (за исключением кассовых и банковских) допускается лишь по согласованию с участниками хозяйственных операций, что должно быть подтверждено подписями тех же лиц, которые подписали документы, с указанием даты внесения исправлений. В кассовых и банковских документах исправления не допускаются.

В соответствии с **Приложением № 4** утвержден перечень унифицированных форм электронных первичных документов, при отсутствии технической возможности формировать и хранить документы в электронном виде институт вправе составлять их на бумажном носителе при совершении соответствующих операций.

В соответствии с положением об использовании простой электронной подписи для внутреннего электронного документооборота в федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Челябинский государственный институт культуры» (**Приложение №28**) в бухгалтерском учете используется простая электронная подпись, либо усиленная квалифицированная подпись. Усиленная не квалифицированная подпись в бухгалтерском учете не применяется.

Информация, содержащаяся в первичных учетных документах, накапливается и систематизируется в регистрах бухгалтерского и налогового учета в электронном виде с применением информационной системы 1С: Бухгалтерия государственного учреждения (далее – 1С:БГУ).

Резервное копирование баз данных осуществляется ежедневно в 23.00 по московскому времени. Хранение архивных резервных копий осуществляется на отдельном выделенном диске. Ответственным за обеспечение своевременного резервирования и безопасного хранения баз данных является инженер отдела информации.

Основанием для отражения данных в программах являются первичные учетные документы, фиксирующие факт хозяйственной жизни, а также бухгалтерские справки по операциям, в отношении которых исполнителем составляется отдельный документ.

Первичные учетные документы оформляются:

- на бумажных носителях;
- в виде электронных документов.

Хранение первичных (сводных) электронных документов, принятых к учету, осуществляется в информационной системе, посредством которой осуществляется электронный документооборот. При этом все регистры бухгалтерского учета формируются в электронном виде, бумажные первичные документы хранятся в хронологическом порядке и защищены от изменений. В регистрах бухгалтерского учета отражаются все хозяйственные операции в хронологическом порядке.

Формирование и применение унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета при ведении бухгалтерского учета, установленных приказом Минфина России от 15.04.2021 № 61н, осуществляется по мере организационно-технической готовности.

При необеспечении во внутренних информационных системах условий хранения электронных документов, установленных приказом Минкультуры России от 31.03.2015 № 526 «Об утверждении правил организации хранения, комплектования, учета и использования документов Архивного фонда Российской Федерации и других архивных документов в органах государственной власти, органах местного самоуправления и организациях», структурные подразделения, в деятельности которых были сформированы электронные документы, обязаны предоставлять в финансово-экономическое управление копии электронных документов, сформированные на бумажном носителе, в соответствии со сроками, указанными в графике документооборота.

Копии электронных документов формируются на бумажном носителе скриншотом или путем распечатывания и заверяются с указанием заверительной надписи: «Копия электронного документа верна»; должность лица, заверившего копию; личная подпись; расшифровка подписи (инициалы, фамилия); дата заверения.

С использованием телекоммуникационных каналов связи и электронной подписи осуществляется электронный документооборот с контрагентами по следующим направлениям:

- система электронного документооборота с территориальным органом Федерального казначейства;
- передача бухгалтерской отчетности в Управление делами по системе «Кварта»;
- передача налоговой отчетности в налоговые органы по системе «Контур Экстерн»
- система электронного документооборота с кредитными организациями;
- система электронного документооборота с контрагентами;
- размещение информации о деятельности учреждения на официальном сайте bus.gov.ru;
- передача внешней отчетности, формируемой в соответствии с Приказом Минфина России от 29.11.2024 г. № 180н «Бухгалтерская (финансовая) отчетность государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений и Приказом Минфина России от 29.11.2024 г. № 179н «Бюджетная отчетность» по системе ГИИС «Электронный бюджет»;
- иные системы электронного документооборота.

Электронные документы, предоставляемые (получаемые) в рамках указанного обмена информацией, подписываются усиленной квалифицированной подписью. Хранение этих документов осуществляется в информационных системах, через которые осуществляется электронный документооборот.

Подписание первичных учетных документов со стороны контрагентов осуществляется простой электронной подписью или усиленной неквалифицированной электронной подписью в случаях и порядке, предусмотренных нормативными правовыми актами Российской Федерации.

Для отражения в регистрах бухгалтерского и налогового учета информации о фактах хозяйственной жизни могут использоваться электронные первичные и сводные учетные документы, созданные с использованием внутренних информационных систем электронного документооборота, подписанные усиленной квалифицированной электронной подписью уполномоченного должностного лица. Формы документов должны содержать обязательные реквизиты и соответствовать требованиям, предусмотренным ФСБУ «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Электронные документы, форма которых предусматривает наличие нескольких подписей уполномоченных лиц, принимаются к бухгалтерскому и налоговому учету при условии подписания указанных документов утверждающими подписями в виде усиленных квалифицированных электронных подписей.

Скан-копии первичных учетных документов, содержащих собственноручные подписи (сформированные на бумажном носителе), принимаются к бухгалтерскому и налоговому учету при условии, что соответствие скан-копии подлиннику документа подтверждено усиленной квалифицированной электронной подписью лица, ответственного за оформление этого подлинника и (или) лица, ответственного за формирование и (или) передачу такой скан-копии.

Порядок и сроки передачи первичных учетных документов для отражения в бухгалтерском учете устанавливаются в соответствии с Графиками документооборота. Графики документооборота обязательны для исполнения всеми работниками института.

Копии первичных учетных документов, содержащих собственноручные подписи, сформированные на бумажном носителе, принимаются к бухгалтерскому и налоговому учету при условии, что соответствие копии подлиннику документа подтверждено собственноручной подписью лица, ответственного за оформление этого подлинника и (или) лица, ответственного за формирование и (или) передачу документов, и заверено гербовой печатью организации.

Первичные учетные документы, полностью или частично составленные на иностранных языках, построчно переводятся на русский язык. Переводится весь текст документа, в том числе подписи и печати. Верность перевода свидетельствует должностное лицо, имеющее право подтверждать верность перевода в соответствии с требованиями законодательства РФ.

Величина денежного измерения объемов бухгалтерского учета записывается в регистрах в валюте РФ (рубль) независимо о валюты факта хозяйственной жизни.

Перечень лиц, имеющих право первой и второй финансовой подписи, подписи первичных учетных документов, счетов-фактур, денежных и расчетных документов, финансовых и кредитных обязательств в пределах и на основании, определенных нормативными актами РФ, утверждается локальными нормативными актами института (Приложение № 12)

Лицо, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, не несет ответственности за соответствие составленных другими лицами первичных учетных документов свершившимся фактам хозяйственной жизни.

Правила документооборота и технология обработки учетной информации осуществляется в соответствии с локальными нормативными актами института с применением норм и унифицированных форм документов согласно Приказу № 52н, 61 н.

При ведении учета используются формы регистров бухгалтерского учета в соответствии с Приказом №52н.

Правильность отражения фактов хозяйственной жизни в регистрах бухгалтерского учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их. Данные проверенных и принятых к учету первичных (сводных) учетных документов систематизируются в хронологическом порядке в реестрах (по датам совершения операций, дате принятия к учету первичного документа), которые подшиваются в дела, при сдаче в архив.

Сроки хранения документов устанавливаются в соответствии с действующими нормативно-правовыми актами, определяющими управленческие архивные документы, образующиеся в процессе деятельности организаций с указанием сроков их хранения.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности проводятся инвентаризации нефинансовых, финансовых активов и обязательств учреждения в соответствии с порядком проведения инвентаризации имущества и обязательств, утвержденным приказом ректора института.

Положениями Учетной политики в своей деятельности должны руководствоваться все работники института, связанные с решением вопросов, относящихся к Учетной политике:

- руководители и работники всех структурных подразделений, служб и отделов, отвечающие за своевременное представление первичных документов и иной учетной информации.

Иные распорядительные документы института не должны противоречить настоящему приказу.

Порядок назначения ответственных лиц, оформления и расторжения договоров о материальной ответственности регламентируется локальным нормативным актом института.

Табель учета использования рабочего времени (форма по ОКУД 0504421) заполняется с отражением фактических затрат рабочего времени.

В финансово-экономическом управлении устанавливается следующая методика расчета показателя чистых активов:

- в показатели активов включаются остаточная стоимость нефинансовых активов, которыми институт вправе распоряжаться самостоятельно, остаточная стоимость прав пользования активами, денежные средства учреждения, за исключением средств во временном распоряжении, а также средств, подлежащих возврату в доход соответствующего бюджета (остатки неиспользованных на отчетную дату средств целевых субсидий при отсутствии потребности, средства субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания в связи с его невыполнением), дебиторская задолженность, за исключением дебиторской задолженности, относящейся к доходам будущих периодов и начисленной в корреспонденции со счетом 0 401 40 000;

- в показатели обязательств включаются показатели кредиторской задолженности учреждения без учета расчетов по средствам во временном распоряжении, расчетов с учредителем (показатель на счете 0 210 06 000), а также обязательств, принятых в корреспонденции со счетом 0 401 40 000.

Перечисление стипендии и выплат работникам производится в следующем порядке:

- предусмотренные Федеральным законом от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» и локальными нормативными актами института виды стипендий и иных выплат обучающимся подлежат начислению и перечислению на основании приказов о назначении стипендии, иных видов выплат. Выплата средств производится перечислением на банковские карты студентов. Студентам, которые не оформили банковскую карту, выплата осуществляется в кассе института;

- перечисление заработной платы и прочих выплат работникам осуществляются на банковские карты работников. Работникам, которые не оформили банковскую карту, выплаты осуществляются в кассе института.

Аналитический учет расчетов по пенсиям, пособиям и иным социальным выплатам ведется в Журнале по прочим операциям.

Аналитический учет по счету учета расчетов по платежам в бюджеты ведется в Карточке учета средств и расчетов.

Передача документов и дел бухгалтерского учета при смене ректора, уполномоченных должностных лиц, главного бухгалтера осуществляется в порядке, предусмотренном настоящим пунктом.

Издается приказ, в котором указываются:

- лицо, передающее документы и дела (далее по пункту – передающее лицо);
- лицо, которому передаются документы и дела (далее по пункту – принимающее лицо);
- дата и время начала и окончания передачи документов;
- состав комиссии, создаваемой для передачи документов и дел (далее по пункту – комиссия);
- перечень имущества и обязательств, подлежащих инвентаризации, и состав инвентаризационной комиссии (если он отличается от состава комиссии, создаваемой для передачи документов и дел).

Проводится инвентаризация имущества, которое закреплено за передающим лицом.

Передающим лицом осуществляется передача документов и дел принимающему лицу в присутствии всех членов комиссии, в том числе:

- документы в составе и объеме, утвержденном номенклатурой дел;
- информация в электронном виде (бухгалтерские базы информационных систем учета, пароли и иные средства доступа, необходимые для работы с ресурсами, и пр.);
- печати и штампы, ключи от сейфов, чековые книжки и т.п.;
- информация обо всех нерешенных делах, возможных претензиях контролирующих органов и иных аналогичных вопросах. При необходимости передающее лицо дает пояснения по любому из передаваемых документов, информации, предметов.

Прием-передача документов и дел оформляется актом приема-передачи документов и дел при смене ректора (иного уполномоченного должностного лица), главного бухгалтера (иного уполномоченного должностного лица). Акт оформляется в последний рабочий день лица.

3.2. Перечень должностных лиц, имеющих право утверждения первичных учетных документов и регистров, счетов-фактур, денежных и расчетных документов, финансовых обязательств приведен в **Приложении № 12**.

3.3. Работники структурных подразделений Института представляют в финансово-экономическое управление первичные учетные документы, относящиеся к сфере их деятельности, в соответствии с Графиком документооборота, утвержденных отдельным приказом Ректора Института (**Приложение № 13,14**).

График документооборота регламентирует сроки представления в финансово-экономическое управление первичных учетных документов, сроки их обработки, и составлен с целью достоверного, своевременного отражения фактов хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета, улучшения всей учетной работы в учреждении, усилению контрольных функций бухгалтерского учета, повышению уровня автоматизации учетных работ.

Ответственность за соблюдение Графика документооборота, а также ответственность за своевременное и качественное создание, оформление первичных учетных документов, своевременную передачу их для отражения в бухгалтерском учете и отчетности, за достоверность содержащихся в документах данных несут лица, создавшие и подписавшие эти документы.

Контроль соблюдения Графика документооборота осуществляют непосредственно руководители структурных подразделений Института, в целом по учреждению - главный бухгалтер.

Срок хранения дел финансово-экономического управления (**Приложение № 15**).

3.4. Первичные учетные документы, поступают в финансово-экономическое управление согласно реестру ф.0504053, принимаются к учету и отражаются в журналах операций текущего отчетного месяца. Первичные учетные документы, независимо от даты факта хозяйственной жизни, поступившие после указанной даты, принимаются к учету и отражаются в журналах операций согласно дате, стоящей в реестре.

В случаях поздних поступлений первичных учетных документов информация о событии после отчетной даты не используется при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности. Информация об указанном событии и его оценке в денежном выражении раскрывается при представлении бухгалтерской (финансовой) отчетности в пояснительной записке. (Приказ Минфина РФ № 209н)

Первичные (сводные) учетные документы на бумажных носителях формируются в Институте с помощью программно-технических средств. А при их отсутствии - составляются ответственными лицами вручную на бланках, изготовленных типографским способом или с помощью копировально-множительной техники.

Записи в первичных (сводных) учетных документах производятся средствами, обеспечивающими их сохранность в течение срока хранения в архиве (принтер, паста шариковых, гелиевых, масляных ручек, и пр.). Запрещено использовать для записей простой карандаш.

Свободные строки в первичных (сводных) учетных документах, заполненных вручную, прочеркиваются.

Перечень лиц, имеющих право подписи отдельных видов первичных (сводных) учетных документов, утверждается отдельным приказом ректора Института.

По истечении отчетного периода (месяца, квартала, года) первичные (сводные) учетные документы хронологически подбираются и подшиваются в один из регистров бухгалтерского учета следующим образом:

Наименование регистра	Операции, которые отражаются в регистре	Учетные документы к регистру
Журнал операций по счету «Касса» № 1	- по движению наличных денежных средств на счете 201 34 «Касса»	- кассовые документы, предусмотренные для оформления операций с наличностью денежными документами): ПКО, РКО, Ведомости на выдачу денег из кассы подотчетным лицам, квитанции и пр.
Журнал операций с безналичными денежными средствами № 2	- по счету 201 01 «Денежные средства учреждения на счетах»	- документы, приложенные к выпискам со счетов: платежные поручения, ежемесячные отчеты о состоянии лицевого счета, справки о расчете курсовой разницы
Журнал операций расчетов с подотчетными лицами № 3	- по счету 208 00 «Расчеты с подотчетными лицами» обособленно в части расчетов по выданным денежным средствам и расчетам по полученным денежным документам; - поступление МЗ по фактической стоимости их приобретения (изготовления); - формирование фактических вложений в объекты НФА; - учет затрат, общехозяйственных расходов, издержек обращения	авансовые отчеты
Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4	- операции по счету 206 00 «Расчеты по выданным авансам» - расчеты с поставщиками за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы; - поступление МЗ, НФА в пути по фактической стоимости их приобретения (изготовления); - формирование фактических вложений в объекты НФА; - учет затрат, общехозяйственных расходов, издержек обращения	акты выполненных работ, товарные накладные, товарно-транспортные накладные, иные документы поставщиков и подрядчиков

Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам № 5	по счету 205 00 "Расчеты по доходам" по счету 209 00 "Расчеты по ущербу и иным доходам»	акты выполненных работ, товарные накладные, товарно-транспортные накладные, иные документы для покупателей (заказчиков)
Журнал операций расчетов по оплате труда № 6	- учет расчетов по оплате труда; - по счету 304 02 "Расчеты с депонентами"; - по счету 304 03 "Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда" - формирование фактических вложений в объекты НФА; - учет затрат, общехозяйственных расходов, издержек обращения	сводные ведомости начислений, удержаний и страховых взносов, таблицы, приказы
Журнал операций расчетов со студентами № 6с	- учет расчетов по стипендиальному обеспечению	приказы, приложения к приказам
Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов № 7	- выбытие и перемещение объектов ОС, НМА, произведенных активов, НФА в пути; - поступление ОС, НМА, произведенных активов по сформированной первоначальной стоимости; - увеличение первоначальной (балансовой) стоимости ОС при достройке, реконструкции, модернизации, дооборудованию; - операции по амортизации НФА; - формирование фактических вложений в объекты НФА; - учет затрат, общехозяйственных расходов, издержек обращения	требования-накладные; ведомости на выдачу на нужды учреждения; накладные на внутренне перемещение; акты списания производственно-хозяйственного и мягкого инвентаря, и иные аналогичные документы
Журнал по прочим операциям № 8	- по счету 210 Н1 «Расчеты по налоговым вычетам по НДС»; - по счету 210 06 «Расчеты с учредителем»; - расчеты по пенсиям, пособиям и иным социальным выплатам; - начисление налогов (кроме НДФЛ) и страховых взносов; - по счету 304 06 «Расчеты с прочими кредиторами»; - по счету 401 00 «Финансовый результат экономического субъекта»; - иное поступление объектов ОС, НМА, МЗ, произведенных активов, НФА в пути не отраженное	Бухгалтерские справки (ф. 0504833), Акты о пропаже, уничтожении или порче первичных (сводных) учетных документов и (или) регистров бухгалтерского учета, иные первичные (сводные) документы;

	в предыдущих регистрах; - иное формирование фактических вложений в объекты НФА, не отраженное в предыдущих регистрах; - формирование себестоимости; - отклонения фактической себестоимости от плановой (нормативно-плановой); - отнесение сформированной себестоимости, общехозяйственных расходов, издержек обращения на финансовый результат - учет иных затрат, общехозяйственных расходов, издержек обращения; - операции с денежными документами на основании документов, прилагаемых к отчетам кассира; - принятие к учету финансовых вложений по сформированной первоначальной стоимости; - переоценка сумм заимствований и начисление процентов, пеней (штрафов) по кредитам, займам (ссудам); - переоценка суммы долга и начислению процентов, пеней, штрафов по долговым обязательствам; - операции с бюджетными ассигнованиями, ЛБО, сметными (плановыми, прогнозными) назначениями и принятыми обязательствами (денежными обязательствами), на основании документов, установленных финорганом (учреждением) - операции по санкционированию	Бухгалтерские справки (ф.0504833), иные первичные (сводные) документы
Журнал по прочим операциям № 8ош (исправление ошибок прошлых лет)	- операции по исправлению ошибок прошлых лет	Бухгалтерские справки, иные первичные документы
Журнал по функционированию № 9	- учет операций по планированию и контролю расходов	Бухгалтерские справки, иные первичные документы
Журнал операций № 8-мо межотчетного периода	- операции по исправлению ошибок прошлых лет	Бухгалтерские справки, иные первичные документы
Журнал № 11 по выбытию и перемещению	- операции по всем забалансовым счетам	- оправдательные документы, предусмотренные законодательством РФ

нефинансовых активов на забалансовых счетах		
---	--	--

В Институте существует техническая возможность формирования перечисленных регистров в электронном виде (с использованием ЭЦП). Периодичность их формирования определена в Графике документооборота.

Список лиц, наделенных полномочиями проставлять ЭЦП на электронных документах, утверждается отдельным приказом руководителя.

Первичные (сводные) учетные документы на машинных носителях формируются в виде электронных документов с использованием ЭЦП. К ним относятся:

- платежные поручения;
- выписки по лицевому счету;
- журналы операций;

- главная книга формируются отдельно по бухгалтерскому учету и по бюджетному учету (в части осуществления учреждением полномочий федерального органа государственной власти по исполнению публичных обязательств).

Для аналитического учета на счетах бухгалтерского учета применяются регистры унифицированных форм, а также регистры, по которым законодательством не установлены обязательные для их оформления формы (**Приложение № 2,3,6,7,8,9,10,**).

3.5. Регистры бухгалтерского учета формируются в электронном виде. Выведение регистров на бумажные носители осуществляется с периодичностью, указанной в **Приложении № 14**.

3.6. Сформированные на бумажных носителях первичные (сводные) учетные документы, регистры бухгалтерского учета, а также отчетность учреждения брошюруются в дела в соответствии с утвержденной номенклатурой.

Дела хранятся в соответствии с правилами организации государственного архивного дела в течение сроков, установленных разделом 4.1 Перечня типовых управленческих документов с указанием сроков хранения, утвержденного Приказом Минкультуры России от 25.08.10 № 558 . аналитического и синтетического учета:

3.7. При отражении операций на счетах бухгалтерского учета применяется корреспонденция счетов:

- предусмотренная Приказом Минфина РФ № 121-н от 30.08.2024 г.

3.8. Лимит остатка кассы утверждается ежегодно приказом ректора Института.

(Основание: абз. 2 п. 1.2 Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации, утвержденного Банком России 12.10.2011 N 373-П)

3.9. Расчеты с юридическими и физическими лицами наличными денежными средствами в случаях продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг осуществляются учреждением с применением контрольно-кассовой техники.

(Основание: ст. 2 Федерального закона от 22.05.2003 N 54-ФЗ "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт")

3.10. Право получения доверенностей имеют штатные сотрудники, подписавшие договор об индивидуальной материальной ответственности.

3.11. Перечень должностных лиц, работа которых имеет разъездной характер, обеспечиваемых ежемесячно проездными документами, устанавливается отдельным приказом Ректора.

(Основание: ст. 168.1 ТК РФ)

3.12. Порядок и размер возмещения расходов, связанных со служебными командировками, устанавливается в соответствии с Положением о служебных командировках (**Приложение № 16, 16 а к настоящей Учетной политике**).

(Основание: Постановление Правительства РФ от 16.04.2025 N 501 "Об утверждении Положения об особенностях направления работников в служебные командировки")

3.13. Деятельность постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов осуществляется в соответствии с Положением о комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов, установленным отдельным приказом Ректора. (**Приложение № 17**).

(Основание: ч. 3 ст. 11, ст. 19 Федерального закона N 402-ФЗ).

3.14. Деятельность внутрипроверочной (инвентаризационной) комиссии осуществляется в соответствии с Положением о внутреннем финансовом контроле (**Приложение № 18**) и Положением по инвентаризации имущества и обязательств учреждения, приведенными в **Приложение № 19** к настоящей Учетной политике.

(Основание: ч. 3 ст. 11, ст. 19 Федерального закона N 402-ФЗ).

3.15. Порядок отражения в учете событий после отчетной даты (**Приложение № 5**):

К событиям после отчетной даты относятся факты хозяйственной жизни Учреждения, о которых стало известно после отчетной даты (1 января, 1 марта, 1 июля, 1 октября), но до момента подписания бухгалтерской отчетности, если такое событие произошло, его (в денежном выражении) нужно принять к учету и обязательно отразить в отчетности.

К событиям после отчетной даты относят:

- обнаружение после отчетной даты ошибки в бухгалтерском учете или нарушения законодательства при осуществлении деятельности учреждения, которые ведут к искажению бюджетной отчетности за отчетный период;

- получение свидетельства о получении (прекращении) права на имущество (например, в случае, когда документы на регистрацию были поданы в отчетном году, а свидетельство получено в следующем);

- получение от страховой организации страхового возмещения;

- объявление организации-должника банкротом (если по состоянию на отчетную дату в его отношении начата процедура банкротства, о которой учреждению стало известно после окончания финансового года и до подписания отчетности;

- определение после отчетной даты величины кредиторской задолженности в связи с вынесением судебного решения по делу, возникшему по обязательствам учреждения до отчетной даты;

- получение от страховой организации документов по уточнению размеров страхового возмещения, по которому по состоянию на отчетную дату велись переговоры;

- определение после отчетной даты величины стимулирующих выплат работникам учреждения, если по состоянию на отчетную дату имелась обязанность произвести такие выплаты;

- определение после отчетной даты величины выплат работникам в связи с принятием до отчетной даты решения о закрытии структурного подразделения (филиала) учреждения;

- начисления (корректировки, изменения) по налогам и сборам за отчетный год, по которым в соответствии с законодательством Российской Федерации учреждение является налогоплательщиком и плательщиком сборов;

- пожар, авария, стихийное бедствие, другая чрезвычайная ситуация, из-за которой уничтожена значительная часть имущества учреждения;

- получение после отчетной даты первичных документов, подтверждающих совершение операций до отчетной даты.

Денежная оценка событий после отчетной даты включается в бухучет и в отчетные формы.

Наименование группы событий после отчетной даты	События подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых учреждение вело свою деятельность	События, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность
Период события после отчетной даты	Объявление в установленном порядке дебитора организации банкротом, если по состоянию на отчетную дату в отношении этого дебитора уже осуществлялась процедура банкротства	Принятие решения о реорганизации учреждения
	Получение от страховой организации материалов по уточнению размеров страхового возмещения, по которому по состоянию на отчетную дату велись переговоры	Крупная сделка, связанная с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений

	Обнаружение после отчетной даты существенной ошибки в бухгалтерском учете или нарушения законодательства при осуществлении деятельности организации, которые ведут к искажению бухгалтерской отчетности за отчетный период	Пожар, авария, стихийное бедствие или другая чрезвычайная ситуация, в результате которой уничтожена значительная часть активов учреждения
--	--	---

3.16. Порядок формирования и использования институтов собственных средств (Приложение № 26).

3.17. Порядок передачи бухгалтерских документов при смене руководителя либо главного бухгалтера.

Фактические передачи:

- учредительных (регистрационных) документов;
- налог и бухгалтерская отчетность;
- первичные документы бухгалтерского учета;
- учетная политика;
- лицензии и разрешения;
- банковские выписки документации ;
- баланс;
- международные договоры;
- главные книги, журналы операций и прочая бухгалтерская документация;
- акты проверок за 3 года;
- данные о недостачах (сч. 0.209.00);
- итоги инвентаризации;
- расчетные документы;
- чековые книжки, корпоративные карты;
- номера последней доверенности.

Фиксируется в отдельном акте приема-передачи документов, который составляется в двух экземплярах и подписывается бывшим и новым руководителем (п.4 ст.29 «Закона о бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ).

Акт приема-передачи документов должен содержать:

1. дата и место составления акта;
сроки передачи документов;
ФИО увольняющегося руководителя;
ФИО вновь принимающегося руководителя;
приказ о передаче полномочий.
2. Блок, в котором отражаются действия удостоверяемые актом: передача и прием документов связанных с финансово-хозяйственной деятельностью института.
3. Блок с перечнем передаваемых документов, представленный в виде таблицы:
порядковый номер позиции;
наименование передаваемых документов;
число листов в передаваемых документах;
необходимые примечания.
4. Блок с подписями:
Лица передающего полномочия и документы;
Лица принимающего полномочия и документы.

В случаях, когда необходимо установить подлинность передаваемых документов либо компетентность финансовых и юридических документов, необходимо привлечь специалистов института в данных областях. Так же при смене главного бухгалтера проводится инвентаризация финансовых средств в обязательном порядке, дебиторской и кредиторской задолженности.

4.Технология обработки учетной информации

Бухгалтерский учет, формирование отчетности, информационный обмен осуществляются с применением средств комплексной автоматизации:
ведение бухгалтерского учета с использованием программного продукта «1С: Бухгалтерия бюджетного учреждения 8»;

ведение расчетов по оплате труда работников, начисление налогов и взносов с начисленной заработной платы, формирование налоговой отчетности с использованием программного продукта «1С: Предприятие: Расчет зарплаты в бюджетных организациях», «1С: Предприятие 8.3: Зарплата и карты государственного учреждения»; «Контур-экстерн, таблицы Excel»:

- учет стипендий, пособий, иных выплат студентам, аспирантам, докторантам, а также удержаний из стипендий, пособий, иных выплат студентам, аспирантам, докторантам с использованием программного продукта «1С: Бухгалтерия бюджетного учреждения»;

- начисление доходов по платным образовательным услугам с использованием **программного продукта «1С: Учет начислений по договорам»;**

- формирование и обработка документов, используемых при электронном обмене с территориальным органом Федерального казначейства с использованием прикладного программного обеспечения «Электронный бюджет»;

- информационный обмен с ПАО Челябинвестбанком с использованием программного обеспечения «Клиент-банк»;

- информационный обмен ПАО «Сбербанк» с использованием программного обеспечения «Клиент-банк»;

- информация необходимая для представления субъектом учета в Государственную информационную систему о государственных и муниципальных платежах в соответствии с Порядком установленным Ф3 от 27.02.2010г № 210 –фз «Об организации и представлении государственных и муниципальных услуг»

- передача налоговых деклараций, отчетов, персонифицированных сведений в территориальные органы Федеральной налоговой службы, Федеральной службы государственной статистики, Пенсионного фонда Российской Федерации, Фонда социального страхования Российской Федерации с использованием прикладного программного обеспечения «КОНТУР-ЭКСТЕРН».

Кроме того, для формирования статистической, налоговой и иной отчетности, не формируемой в программном продукте «1С: Бухгалтерия бюджетного учреждения 8», используются электронные таблицы Excel.

Данные бухгалтерского учета, содержащиеся в программах, хранятся на сервере в электронном виде бессрочно путем сохранения копии баз данных.

В целях обеспечения сохранности баз данных бухгалтерского учета на сервере производится ее автоматическое ежедневное архивирование (сохранение резервных копий). По итогам финансового года после сдачи отчетности производится запись копии базы данных на внешний носитель (CD-диск, DVD-диск, внешний жесткий диск и пр.), который хранится в сейфе ИВЦ.

Регистры бухгалтерского учета, формы которых не унифицированы, устанавливаются субъектом учета в рамках формирования своей учетной политики и должны содержать следующие обязательные реквизиты:

- наименование регистра (документа);

- наименование субъекта учета, составившего регистр (документ);

- дата начала и окончания ведения регистра и (или) период, за который составлен регистр, либо дата составления документа;

- хронологическая и (или) систематическая группировка объектов бухгалтерского учета;

- величина денежного и (или) натурального измерения объектов бухгалтерского учета с указанием единицы измерения;

- содержание факта хозяйственной жизни;

- наименования должностей лиц, ответственных за ведение регистра;

- подписи лиц, ответственных за ведение регистра, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Регистры бухгалтерского учета формируются в виде книг, журналов, карточек на бумажных носителях, а при наличии технической возможности - на машинном носителе в виде электронного документа (регистра), содержащего электронную подпись (далее - электронный регистр).

Данные проверенных и принятых к учету первичных (сводных) учетных документов систематизируются в хронологическом порядке (по датам совершения операций, дате принятия к учету первичного документа) и (или) группируются по соответствующим счетам бухгалтерского учета накопительным способом с отражением в следующих регистрах бухгалтерского учета:

- Журнал операций по счету "Касса";

- Журнал операций с безналичными денежными средствами;

- Журнал операций расчетов с подотчетными лицами;

Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками;
 Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам;
 Журнал операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям;
 Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов;
 Журнал по прочим операциям;
 Журнал по прочим операциям по исправлению ошибок прошлых лет (обособленный регистр бухгалтерского учета);
 Журнал по регистрации обязательств;
 Журнал по выбытию и перемещению нефинансовых активов по забалансовым счетам;
 Главная книга;
 иных регистрах, предусмотренных настоящей Инструкцией, а также субъектом учета в рамках формирования своей учетной политики.

Записи в регистры бухгалтерского учета (Журналы операций, иные регистры бухгалтерского учета) осуществляются по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного (сводного) учетного документа, но не позднее следующего дня после получения первичного (сводного) учетного документа, как на основании отдельных документов, так и на основании группы однородных документов. Корреспонденция счетов в соответствующем Журнале операций записывается в зависимости от характера операций по дебету одного счета и кредиту другого счета. В части операций по забалансовым счетам операция отражается в зависимости от характера изменений объекта учета записью о поступлении (увеличении) или выбытии (уменьшении) объекта учета.

По истечении каждого отчетного периода (месяца, квартала, года) первичные (сводные) учетные документы, сформированные относящиеся к соответствующим Журналам операций, иным регистрам бухгалтерского учета, хронологически подбираются и сброшюровываются, либо формируются в электронном виде с использованием ЭЦП. На обложке указывается: наименование субъекта учета; наименование главного распорядителя средств бюджета, полномочия которого исполняет субъект учета - организация, осуществляющая полномочия получателя бюджетных средств; название и порядковый номер папки (дела); период (дата), за который сформирован регистр бухгалтерского учета (Журнал операций), с указанием года и месяца (числа); наименование регистра бухгалтерского учета (Журнала операций) с указанием при наличии его номера; количества листов в папке (деле).

По истечении месяца данные оборотов по счетам из соответствующих Журналов операций записываются в Главную книгу.

Регистры бухгалтерского учета подписываются лицом, ответственным за его формирование.

По истечении каждого отчетного периода (месяца, квартала, года) первичные сводные учетные документы, сформированные на бумажном носителе, относящиеся к соответствующим Журналам операций, иным регистрам бухгалтерского учета, хронологически подбираются и сброшюровываются, либо формируются в электронном виде с использованием ЭЦП. На обложке папки с сброшюрованными документами при оформлении обложки папки (дела) следует указать:

- наименование субъекта учета;
- наименование ГРБС, полномочия которого исполняет субъект учета;
- наименование учреждения;
- название и порядковый номер папки (дела);
- период (дата), за которой сформирован регистр (Журнал операций) с указанием года и месяца (числа);
- наименование регистра бухгалтерского учета (Журнал операций) с указанием при наличии его номера;
- количество листов.

5. Особенности применения плана счетов.

При ведении бухгалтерского учета в Институте используется рабочий план счетов бухгалтерского учета (**Приложение № 20, 20а, 20б**).

Рабочий план счетов Института содержит применяемые счета для ведения синтетического и аналитического учета и разработан на основе Приказа Минфина РФ от 30.08.2024 г. № 121-н с отражением в номере счета:

- в 1 - 4 разрядах – код вида функции, услуги (работы) учреждения (код раздела, подраздела, классификации расходов бюджетов);
- в 5 – 14 разрядах – нули, если иное не предусмотрено настоящей учетной политикой;
- в 15 – 17 разрядах – код вида поступлений (доходов, иных поступлений, заимствований) или код вида выбытий (по расходам, иным выплатам, по погашению заимствований);
- в 18 разряде код финансового обеспечения (деятельности);
- в 19 – 23 разрядах – синтетический код счета Единого плана счетов;
- в 24 – 26 разрядах – коды классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ).

Наименование соответствующего счета аналитического учета Рабочего плана счетов включает наименование соответствующего счета Плана счетов бюджетного учреждения и наименование классификационного признака вида поступлений или выбытий, указанное в круглых скобках.

В 1 - 17 разрядах номера счета синтетического учета Рабочего плана счетов отражаются нули.

По счетам аналитического учета счета 010000000 "Нефинансовые активы", за исключением счетов аналитического учета счетов 010600000 "Вложения в нефинансовые активы", 010700000 "Нефинансовые активы в пути", 010900000 "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг", а также по счету 020135000 "Денежные документы" и по корреспондирующим с ними счетам 040120200 "Расходы текущего финансового года" (040110241, 040110242, 040110270) в 5 - 17 разрядах номера счета отражаются нули, если иное не предусмотрено требованиями целевого назначения выделенных средств. По счету 421006000 "Расчеты с учредителем" и корреспондирующим с ним счетом 040110172 "Доходы от операций с активами" в 1 - 17 разрядах номеров счетов отражаются нули.

По счетам аналитического учета счета 020100000 "Денежные средства учреждения" в 1 - 17 разрядах номера счета отражаются нули.

В 1 - 14 разрядах номеров счетов аналитического учета счета 020400000 "Финансовые вложения" отражаются нули.

В 1 - 17 разрядах номера счета аналитического учета счета 020400000 "Финансовые вложения" отражаются нули, если иное не предусмотрено требованиями целевого назначения выделенных средств.

По счетам аналитического учета счета 020981000 "Расчеты по недостаткам денежных средств" в 1 - 17 разрядах номера счета отражаются нули.

По счетам аналитического учета счета 021005000 "Расчеты с прочими дебиторами" в 1 - 4 разрядах номера счета отражается код вида функции, услуги (работы) учреждения, по которой в целях обеспечения проведения конкурса по исполнению договоров на оказание услуг (работ) будет отражаться доход, получаемый учреждением в результате оказанного им вида услуги (работы), в 5 - 17-аналитический код поступления, соответствующий коду аналитической группы вида источников финансирования дефицитов бюджетов 510 "Поступление на счета бюджетов".

По счетам аналитического учета счета 030100000 "Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам", отражающих сумму основного долга по кредитам, займам (ссудам), в 15 - 17 разрядах номера счета отражается аналитический код выбытия, соответствующий коду аналитической группы вида источников финансирования дефицитов бюджетов 810 "Уменьшение задолженности по внутреннему государственному (муниципальному) долгу".

В 5 - 14 разрядах номера счета аналитического учета счета 040160000 "Резервы предстоящих расходов" и по корреспондирующим с ними счетам 040110000 "Доходы текущего финансового года" указываются нули.

По счетам аналитического учета счета 030401000 "Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение" в 1 - 17 разрядах номера счета отражаются нули.

На забалансовых счетах Рабочего плана счетов факты хозяйственной жизни отражаются по простой системе. То есть только по дебету или только по кредиту одного из забалансовых счетов, включенных в Рабочий план счетов, за исключением внутренних оборотов (операций по внутреннему перемещению), где дебет и кредит совпадают.

В бухгалтерском учете используются корреспонденции счетов бухгалтерского учета (бухгалтерские записи, проводки), утвержденные:

- Приказом Минфина РФ от 30.08.2024 г. № 121-н «Единый план счетов бухгалтерского учета государственных финансов»

Кроме того, в бухгалтерском учете Института используются корреспонденции, доведенные в письмах, методических указаниях, методических рекомендациях и других аналогичных документах Минфином России, Казначейством России, финансовым органом (на счете которого Институту открыты лицевые счета), органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя.

Если в перечисленных выше документах отсутствуют корреспонденции в отношении факта хозяйственной жизни, свершившегося в соответствии с законодательством Российской Федерации, Институт в праве определять их по согласованию с финансовым органом (на счете которого ему открыты лицевые счета) и (или) органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя.

В части операций осуществления полномочий федерального органа государственной власти по исполнению публичных обязательств используется рабочий план счетов бюджетного учета.

При ведении бухгалтерского учета по соответствующим счетам Единого плана счетов (на соответствующих счетах аналитического учета Рабочего плана счетов бухгалтерского учета организаций бюджетной сферы, Рабочего плана счетов казначейского учета) (далее при совместном упоминании – Рабочий план счетов) субъектом учета необходимо учитывать, что:

бухгалтерский учет активов, обязательств, источников финансирования их деятельности, операций, их изменяющих (фактов хозяйственной жизни), финансовых результатов осуществляется методом двойной записи на взаимосвязанных балансовых счетах бухгалтерского учета, включенных в Рабочий план счетов (по дебету одного счета и кредиту другого счета). Учет объектов бухгалтерского учета, отражаемых на забалансовых счетах бухгалтерского учета, включенных в Рабочий план счетов, ведется по простой системе бухгалтерских записей (в зависимости от характера изменений объекта учета записью о поступлении (увеличении) или выбытии (уменьшении) объекта учета);

бухгалтерский учет ведется методом начисления, согласно которому результаты операций признаются по факту их совершения, независимо от того, когда получены или выплачены денежные средства (или их эквиваленты) при расчетах, связанных с осуществлением указанных операций и отражаются на соответствующих счетах Рабочего плана счетов;

бухгалтерский учет ведется непрерывно исходя из допущения непрерывности деятельности субъекта учета в обозримом будущем;

информация в денежном выражении о состоянии активов, обязательств, иного имущества, об операциях, их изменяющих, и финансовых результатах указанных операций (доходах, расходах, источниках финансирования деятельности субъекта учета), отражаемая на соответствующих счетах Рабочего плана счетов, в том числе на забалансовых счетах, должна быть полной с учетом существенности ее влияния на экономические (финансовые) решения учредителей учреждения (заинтересованных пользователей информации) и существенности затрат на ее формирование;

информация об имуществе, обязательствах и операциях, их изменяющих, а также о результатах исполнения бюджета и (или) хозяйственной деятельности субъекта учета, формируется субъектом учета на соответствующих счетах аналитического учета Рабочего плана счетов с обеспечением аналитического учета (аналитики) в объеме показателей, предоставляемых внешним пользователям (опубликования в средствах массовой информации).

Аналитический учет расчетов по доходам (расходам) осуществляется в разрезе контрагентов (идентификаторов контрагентов) и (или) групп контрагентов в случаях, предусмотренных Стандартом, правовых оснований возникновения расчетов по доходам, расходам, включая даты их исполнения, а также иных аналитических показателей, предусмотренных Стандартом и учетной политикой. В случае невозможности установления даты исполнения задолженности дебитором или погашения обязательства в целях организации аналитического учета расчетов по доходам (расходам) в аналитическом показателе «дата исполнения» отражается значение «31.12.2999».

Рабочий план счетов, а также требования к структуре аналитического учета (к составу аналитических показателей), утвержденные в рамках формирования учетной политики, применяются непрерывно и изменяются при условии обеспечения сопоставимости показателей бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный, текущий и очередной финансовый годы (очередной финансовый год и плановый период);

имущество, являющееся собственностью учредителя государственного (муниципального) учреждения, учитывается учреждением на соответствующих счетах аналитического учета Рабочего плана счетов обособленно от иного имущества, находящегося у данного учреждения в пользовании (управлении, на хранении);

ведение бухгалтерского учета обязательств, по которым учреждение отвечает имуществом, находящимся у него на праве оперативного управления, а также указанного имущества осуществляется на соответствующих счетах аналитического учета Рабочего плана счетов обособленно от иных объектов учета.

При отражении в бухгалтерском учете операции, изменяющей информацию о состоянии в денежном выражении объектов бухгалтерского учета допустимо формирование дебетового или кредитового остатков по

следующим счетам расчетов, имеющим согласно Единому плану счетов признак активного счета плана счетов (в части допустимых дебетовых остатков) и признак пассивного счета плана счетов (в части допустимых кредитовых остатков):

на счетах аналитического учета расчетов по доходам, расчетов по ущербу и иным доходам формирование по итогам отражения бухгалтерской записи дебетового остатка указывает на признание задолженности плательщика доходов в объеме признанных (начисленных) доходов отчетного периода или доходов будущих периодов; кредитового остатка – на принятие обязательства по возврату доходов или по поступлению доходов до их начисления (поступления предварительных оплат, авансирования);

на счетах аналитического учета расчетов с подотчетными лицами формирование по итогам отражения бухгалтерской записи дебетового остатка указывает на признание в сумме предоставленным в подотчет денежных средств (денежных документов) задолженности подотчетного лица по представлению отчета о произведенных расходах или о признании задолженности подотчетного лица по возврату предоставленных подотчет денежных средств (денежных документов); кредитового остатка – на принятие обязательства перед подотчетным лицом по выплатам, предусмотренным законодательством Российской Федерации, в том числе по возмещению произведенных подотчетным лицом согласно предоставленного отчета расходов;

на счетах аналитического учета расчетов по налоговым вычетам по налогу на добавленную стоимость;

на счетах аналитического учета расчетов по платежам в бюджеты формирование по итогам отражения бухгалтерской записи кредитового остатка указывает на признание обязательства по платежам в бюджет; дебетового

остатка – на признание дебиторской задолженности по платежам в бюджет.

При отражении в бухгалтерском учете операции, изменяющей информацию о состоянии в денежном выражении прочих расчетов с кредиторами, за исключением расчетов по средствам, полученным во временное распоряжение, расчетов с депонентами, расчетов по удержаниям из выплат по оплате труда, и (или) изменяющей показатели финансовых результатов экономического субъекта, за исключением показателей доходов будущих периодов, доходов будущих периодов к признанию в текущем году, доходов будущих периодов к признанию в очередные годы, резервов предстоящих расходов, а также операции, изменяющей информацию о состоянии в денежном выражении показателей результата по кассовым операциям бюджета, допустимо формирование дебетового или кредитового остатков.

Отражение фактов хозяйственной жизни на соответствующих счетах Рабочего плана счетов в бухгалтерском учете осуществляется структурным подразделением субъекта учета, возглавляемым главным бухгалтером.

Систематизация, обобщение информации об объектах бухгалтерского учета осуществляется посредством регистрации и накопления в регистрах бухгалтерского учета содержащейся в принятых к бухгалтерскому учету первичных (сводных) учетных документах информации об изменениях объектов бухгалтерского учета посредством бухгалтерских записей (корреспонденций счетов) на соответствующих счетах аналитического учета Рабочего плана счетов (далее – систематизация данных бухгалтерского учета).

Систематизация данных бухгалтерского учета осуществляется в хронологическом порядке (по датам совершения фактов хозяйственной жизни и (или) датам принятия к учету первичных (сводных) учетных документов) накопительным способом.

В целях подтверждения обоснованности информации о данных бухгалтерского учета систематизации и обобщению подлежат принятые к учету первичные (сводные) учетные документы (документы согласно которым отражены бухгалтерские записи).

Систематизация первичных (сводных) учетных документов, сформированных на бумажном носителе, осуществляется по завершении периода систематизации (обобщения) данных бухгалтерского учета (периода формирования регистров бухгалтерского учета), но не реже, чем по истечении каждого отчетного периода (месяца, квартала, года), посредством их хронологической подборки (брошюровки).

В случае систематизации (обобщения) данных бухгалтерского учета посредством ведения регистров бухгалтерского учета в форме электронных документов (далее – систематизация цифровых данных бухгалтерского учета), систематизация принятых к учету первичных (сводных) учетных документов, сформированных на бумажном носителе, осуществляется посредством хронологической подборки (хранения) электронных копий таких документов (скан-копий) с одновременным обеспечением безопасных условий хранения документов на бумажном носителе и их защиту от изменений.

В зависимости от степени обобщения и (или) группировки данных бухгалтерского учета по соответствующим счетам Рабочего плана счетов и (или) аналитическим признакам объектов

бухгалтерского учета систематизация и обобщение таких данных осуществляется в следующих регистрах бухгалтерского учета:

- карточках объектов бухгалтерского учета (далее – Карточка);
- журналах операций;
- в регистре бухгалтерского учета, содержащем обобщенные за отчетный период данные оборотов по всей совокупности соответствующих счетов Рабочего плана счетов (далее – Главная книга);
- иных регистрах бухгалтерского учета, форма которых установлена согласно абзацу тридцать первому и абзацу сорок шестому статьи 165 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

По завершении текущего финансового года показатели оборотов по счетам, отражающим увеличение и уменьшение активов и обязательств, за исключением счетов учета расчетов, содержащих в 24 – 26 разрядах номера счета аналитический код изменений дебиторской (кредиторской) задолженности, в регистры бухгалтерского учета очередного финансового года не переносятся.

Систематизация цифровых данных бухгалтерского учета органами, осуществляющими кассовое обслуживание, финансовыми органами данных оборотов по соответствующим счетам в Главной книге по кассовому обслуживанию и (или) по исполнению соответствующего бюджета осуществляется ежедневно.

Систематизация данных бухгалтерского учета субъектами учета оборотов по соответствующим счетам Рабочего плана счетов бухгалтерского учета организаций бюджетной сферы в Главной книге осуществляется не реже одного раза в месяц.

Систематизированная и обобщенная информации об объектах бухгалтерского учета, отраженная в регистрах бухгалтерского учета, не подлежит изменению после подписания должностным лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского учета (главным бухгалтером, при осуществлении централизуемых полномочий – руководителем централизованной бухгалтерии регистров бухгалтерского учета.

Корректировка (уточнение, изменение) систематизированной и обобщенной информации об объектах бухгалтерского учета в связи с исправлением выявленных ошибок производится в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»¹.

Бухгалтерские записи по исправлению ошибок прошлых лет подлежат систематизации и обобщению в обособленном журнале операций по исправлению ошибок прошлых лет.

6. Методы оценки отдельных видов имущества и обязательств

6.1. Первоначальной (фактической) стоимостью объектов нефинансовых активов, полученных безвозмездно, в том числе по договору дарения, признается их текущая оценочная (справедливая) стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету (используется метод рыночных цен либо метод амортизационной стоимости замещения. ФСБУ 256н п.54), увеличенная стоимость услуг, связанных с их доставкой, регистрацией и приведением в состояние, в котором они пригодны для использования.

6.2. На забалансовом счете 03 учитываются бланки строгой отчетности в условной оценке: один бланк - 1 руб.

К бланкам строгой отчетности относятся:

- дипломы и приложения к ним;
- трудовые книжки и вкладыши в трудовые книжки;
- транспортная карта;
- топливные карты;
- свидетельства, сертификаты;
- театральные билеты.

В Институте на постоянной основе создана комиссия по поступлению и выбытию активов для принятия следующих решений:

¹ Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2017 г. № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 18 мая 2017 г., регистрационный № 51123) с изменениями, внесенными приказами Министерства финансов Российской Федерации от 19 декабря 2019 г. № 243н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 4 февраля 2020 г., регистрационный № 57414), от 30 сентября 2021 г. № 143н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 3 ноября 2021 г., регистрационный № 65713), от 13 сентября 2023 г. № 144н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 18 декабря 2023 г., регистрационный № 76440).

- при определении текущей оценочной стоимости (справедливой) объектов нефинансовых активов, полученных учреждением безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- по принятию к учету объектов основных средств, нематериальных и непроизведенных активов, а также материальных запасов, для которых установлен срок эксплуатации;
- вынесения решений о необходимости модернизации, дооборудования, реконструкции, в том числе с элементами реставрации, техническое перевооружение, объектов, их переоценки, внутреннего перемещения, о необходимости ремонта, разукрупнения, частичной или полной ликвидации;
- при определении срока полезного использования для объекта основных средств в случае отсутствия норм, устанавливающих сроки полезного использования имущества в целях начисления амортизации, и в случае отсутствия необходимой информации в законодательстве РФ и в документах производителя;
- при пересмотре срока полезного использования объекта основных средств в случаях изменения его первоначально принятых нормативных показателей функционирования, в том числе в результате проведенной достройки, дооборудования, реконструкции или модернизации;
- при определении срока полезного использования объекта нематериальных активов;
- при списании задолженности неплатежеспособных дебиторов с балансового и с забалансового учета;
- при выбытии периодических изданий для пользования с балансового и с забалансового учета;
- в присутствии уполномоченного члена комиссии по поступлению и выбытию активов материально ответственными лицами обозначаются инвентарные номера на объектах основных средств.

6.3. Оценка отдельных объектов бухгалтерского учета в случаях, предусмотренных нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется по справедливой стоимости – в оценке, соответствующей цене по которой может быть осуществлен переход права собственности на актив между независимыми сторонами сделки, осведомленными о предмете сделки и желающими ее совершить. Справедливая стоимость для различных видов активов и обязательств определяется: методом рыночных цен либо методом амортизационной стоимости замещения;

Основание – пункт 52 ФСБУ «Концептуальные основы бухучета» и ФСБУ 256н п.54

7. Учет нефинансовых активов

ФСБУ № 257н вводит определения.

Инвестиционная недвижимость – это объект недвижимости (его части), а также движимое имущество, которое составляет с объектом единый имущественный комплекс, находящийся во владении или пользовании учреждения с целью получить арендную плату или увеличить стоимость недвижимости. При этом такая недвижимость не предназначена для:

- выполнения полномочий или функций учреждения;
- оказания государственных или муниципальных работ, услуг;
- управленческих нужд учреждения;
- продажи.

Накопленная амортизация – сумма амортизации, исчисленная за период использования актива (на дату проведения операции с активом или на отчетную дату) (п.7 Стандарта № 257н).

Накопительный убыток от обесценения актива – сумма убытка от обесценения актива, исчисления за период использования актива (на дату проведения операции с активом или на отчетную дату) (п.7 Стандарта №257н).

Переоцененная стоимость – стоимость актива на дату переоценки за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения актива (п.7 Стандарта №257н.).

Обменные операции – операции, в ходе которых учреждение передает (получает) активы на сопоставимые по стоимости (п. Стандарта № 257н). Обычно это приобретение имущества за деньги. Реже учреждения проводят обмен – на другое имущество, работы, услуги, права на пользование.

Необменные операции – операции, в ходе которых учреждение получает (передает) активы без предоставления (получения) в обмен сопоставимых активов (п.7 стандарта № 257н). Обычно это безвозмездная передача. Реже – обмен по значительно меньшей цене.

Первоначальной стоимостью активов или обязательств, приобретенных (полученных) в результате необменной операции, является их справедливая стоимость на дату приобретения либо стоимость, отраженная в документах, подтверждающих переход прав на активы (возникновение обязательств).

Активы и (или) обязательства, полученные субъектом учета от собственника (учредителя), иной организации бюджетной сферы, в том числе в результате реорганизации учреждений, подлежат признанию в бухгалтерском учете в оценке, определенной передающей стороной (собственником (учредителем)), - по стоимости, отраженной в документах, подтверждающих переход прав на активы, обязательства (в передаточных документах).

Активы, предназначенные для отчуждения не в пользу организаций бюджетной сферы, в том числе при условии принятия решения об отчуждении после признания в бухгалтерском учете активов по стоимости фактических вложений, отражаются в бухгалтерском учете по справедливой стоимости.

Результат переоценки таких активов до справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен, отражается в бухгалтерском учете и раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности обособленно в составе финансового результата текущего периода.

Реклассификация единиц учета основных средств – это их перевод в иную группу основных средств или в другую категорию объектов бухучета (например, в материальные запасы, или перевод недвижимости из группы «Нежилые помещения» в группу «Инвестиционная недвижимость» при сдаче в аренду). Такой перевод не меняет стоимость объекта (п.13 Стандарта № 257н).

7.1.1. К бухгалтерскому учету в качестве основных средств, принимать только имущество, которое считается активом. Критерии актива:

- 1) приносит экономическую выгоду или имеет полезный потенциал
- 2) институт контролирует имущество, распоряжается им на правах оперативного управления.
- 3) стоимость может быть измерена с достаточной степенью надежности.

Основные средства – это материальные объекты, которые независимо от их стоимости удовлетворяют следующим критериям:

1. Срок полезного использования превышает 12 месяцев.
2. Учреждение владеет имуществом на праве оперативного управления, по договору лизинга независимо от условий договора, которые определяют балансодержателя, или по другим договорам неоперационной (финансовой) аренды.
3. Объект будет приносить экономическую выгоду или имеет полезный потенциал. То есть учреждение будет использовать имущество для государственных (муниципальных) услуг, работ, в платной деятельности, для управленческих нужд.
4. Стоимость объекта можно надежно оценить. То есть, стоимость должна быть подтверждена первичными документами, экспертизой, заключением комиссии.

Если критерии не соблюдаются, объект учитывается за балансом, а информация о нем раскрывается в отчетности.

Основные средства, принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Если имущество получено безвозмездно, как излишки или в обмен на другое имущество, первоначальная стоимость определяется по справедливой стоимости. Исключение – безвозмездное получение от учредителя, учреждений и других организаций госсектора. От них имущество учитывается по цене, указанной в передаточных документах. Справедливая стоимость определяется методом рыночных цен.

Первоначальной (фактической) стоимостью объектов основных средств, полученных безвозмездно, в том числе в результате проведения инвентаризации, по договорам дарения, пожертвования, признается их текущая оценочная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, увеличенная на стоимость услуг, связанных с их доставкой, регистрацией и приведением в состояние, пригодное для использования.

Под текущей оценочной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи объектов основных средств на дату их принятия к учету.

Текущая оценочная стоимость данных объектов основных средств определяется комиссией по поступлению и выбытию активов.

(Основание: ст.11, 17.1 Федерального закона от 29.07.1998 №135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации»).

7.1.2. Присвоенный объекту инвентарный номер обозначается материально ответственным лицом в присутствии уполномоченного члена комиссии по поступлению и выбытию активов путем нанесения номера на инвентарный объект краской или водостойким маркером или путем наклеивания этикетки со штрих кодом.

В случае если объект является сложным (комплексом конструктивно-сочлененных предметов), инвентарный номер обозначается на каждом составляющем элементе тем же способом, что и на сложном объекте.

7.1.3. Порядок объединения в один инвентарный объект, признаваемый для целей бухгалтерского учета комплексом объектов основных средств, объектов основных средств, срок полезного использования которых одинаков, стоимость которых не является существенной (библиотечные фонды, периферийные устройства и компьютерное оборудование, продукты питания, мебель, используемая в течение одного и того же периода времени (столы, стулья, шкафы, иная мебель, используемая для обстановки одного помещения).

7.1.4. Объекты основных средств, не приносящие учреждению экономические выгоды, не имеющие полезного потенциала и в отношении которых в дальнейшем не предусматривается получение экономических выгод, учитываются на забалансовых счетах.

7.1.5. Учет основных средств на соответствующих счетах Плана счетов бухгалтерского учета ведется в соответствии с требованиями Единого плана счетов бухгалтерского учета государственных финансов, утвержденного Приказом Минфина РФ от 30.08.2024 г. № 121-н, Пункт 8 ФСБУ «Основные средства».

7.1.6. Основные средства принимать к бухгалтерскому учету по их первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств признается сумма фактических вложений на их приобретение, сооружение и изготовление, с учетом сумм налога на добавленную стоимость, предъявленных поставщиками и подрядчиками (кроме их приобретения, сооружения и изготовления в рамках деятельности, приносящей доход, облагаемый НДС, если иное не предусмотрено налоговым законодательством Российской Федерации), которые учитываются на счете 010600 «Капитальные вложения в основные средства».

7.1.7. Вложениями на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), в том числе НДС (кроме их приобретения для осуществления деятельности, облагаемой НДС);
- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- регистрационные сборы, государственные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с приобретением (получением) прав на объект основных средств;
- таможенные пошлины, патентные пошлины и иные аналогичные платежи;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
- затраты по доставке объектов основных средств до места их использования, включая расходы по страхованию доставки;
- расходы по изготовлению (израсходованные учреждением материалы, оплата труда, начисления на оплату труда, услуги сторонних организаций и т.д.)
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

Расходы на доставку объекта основного средства включаются в его первоначальную стоимость. Расходы на доставку нескольких имущественных объектов учитываются в стоимости пропорционально стоимости каждого объекта.

7.1.8. В случае частичной ликвидации или разукомплектации объекта основного средства, если стоимость ликвидируемых (разукомплектованных) частей не выделена в документах поставщика, стоимость таких частей определяется пропорционально следующему показателю (в порядке убывания важности):

- площади;
- объему;
- весу;
- иному показателю, установленному комиссией по поступлению и выбытию активов.

Комиссии по поступлению и выбытию имущества определять текущую рыночную стоимость нефинансовых активов при безвозмездном получении, при выявлении излишков в ходе инвентаризации с использованием информации о мониторинге цен на дату принятия к учету.

7.1.9. Работы, направленные на восстановление пользовательских характеристик основных средств, квалифицируются в качестве ремонта, даже если в результате восстановления работоспособности технические характеристики объекта основных средств улучшились. Под обслуживанием основных средств понимаются работы, направленные на поддержание пользовательских характеристик основных средств. Расходы на ремонт и обслуживание не увеличивают балансовую стоимость основных средств.

7.1.10. В качестве монтажных работ квалифицируются работы в рамках отдельной сделки, в ходе которых осуществляется соединение частей объекта друг с другом и (или) присоединение объекта к фундаменту (основанию, опоре). Стоимость монтажных работ учитывается при формировании первоначальной стоимости объекта основных средств. Если монтажные работы осуществляются в отношении объекта основных средств, первоначальная стоимость которого уже сформирована, то их стоимость списывается на расходы (учитывается при формировании себестоимости продукции, работ, услуг).

7.1.11. Затраты на модернизацию, дооборудование, реконструкцию, в том числе с элементами реставрации, объектов основных средств относятся на увеличение балансовой стоимости этих основных средств после окончания предусмотренных договором (сметой) объемов работ, если по результатам проведенных работ улучшились (повысились) первоначально принятые нормативные показатели функционирования объектов основных средств. При этом стоимость объекта основных средств уменьшается на стоимость изымаемых (замещаемых) частей (узлов, деталей).

Пригодные для дальнейшего использования узлы (детали), замененные в ходе модернизации, дооборудования, реконструкции или ремонта объектов основных средств, подлежат оприходованию и включению в состав материальных запасов по текущей оценочной стоимости.

7.1.12. С даты перехода на федеральный стандарт для госсектора «Основные средства» затраты по замене отдельных составных частей объекта основных средств, в том числе при капитальном ремонте, включаются в стоимость объекта, при условии что стоимость заменяемых частей существенна. Одновременно его стоимость уменьшается на стоимость заменяемых (выбываемых) составных частей, которая относится на текущие расходы.

К таким объектам относятся следующие группы основных средств:

- нежилые помещения (здания и сооружения);
- машины и оборудование;
- транспортные средства.

7.1.13. С даты перехода на федеральный стандарт для госсектора «Основные средства» существенные затраты на ремонт основных средств и регулярные осмотры на наличие дефектов, если они являются обязательным условием их эксплуатации, увеличивают первоначальную (балансовую) стоимость этих объектов. Одновременно стоимость списываются в текущие расходы затраты на ранее проведенные ремонты и осмотры. (Основание: п. 28 Стандарта «Основные средства»)

7.1.14. Ремонт, обслуживание, капитальный ремонт, модернизация, дооборудование объектов основных средств (кроме объектов недвижимого имущества) производится по распоряжению руководителя на основании Заявки лица, ответственного за эксплуатацию соответствующих основных средств. В Заявке приводится следующая информация:

- наименования соответствующих объектов и их инвентарные номера;
- обоснование необходимости осуществления работ (неисправность, необходимость замены расходных материалов или улучшения характеристик функционирования и т.п.);
- объем планируемых работ и предложения по организации их проведения (приобретение запасных частей (узлов) и устранение неисправности собственными силами, привлечение сторонней организации и т.д.);
- информация о проведении аналогичных работ в отношении объекта (дата, объем и стоимость работ).

7.1.15. Созданные в результате капитального ремонта, текущего ремонта объекты имущества, отвечающие критериям отнесения к инвентарному объекту основных средств (например: ограждение; оконечные устройства единых функционирующих систем пожарной сигнализации, видеонаблюдения и др.), принимаются к учету в качестве самостоятельных объектов основных средств.

7.1.16. Порядок списания пришедших в негодность основных средств

При списании основного средства в гарантийный период по решению комиссии по поступлению и выбытию активов предпринимаются меры по возврату денежных средств или его замене в порядке,

установленном законодательством РФ (паспорта, сертификаты качества, гарантийные талоны хранятся у МОЛ).

По истечении гарантийного периода при списании основного средства комиссией по поступлению и выбытию активов устанавливается и документально подтверждается, что:

- основное средство непригодно для дальнейшего использования;
- восстановление основного средства неэффективно.

Основное средство не может продолжать использоваться по прямому назначению после списания с балансового учета. (Основание: п. 45 стандарта «Основные средства»)

Решение комиссии по поступлению и выбытию активов по вопросу о нецелесообразности (невозможности) дальнейшего использования имущества оформляется Актом о списании имущества.

Факт непригодности основного средства для дальнейшего использования по причине неисправности или физического износа подтверждается путем указания:

- внешних признаков неисправности устройства;
- наименований узлов, деталей и составных частей, вышедших из строя.

Факт непригодности основного средства для дальнейшего использования по причине морального износа подтверждается путем указания технических характеристик, делающих дальнейшую эксплуатацию невозможной или экономически неэффективной.

К решению комиссии прилагаются:

- заключения сотрудников организации, имеющих документально подтвержденную квалификацию для проведения технической экспертизы по соответствующему типу объектов;
- заключения организаций (физических лиц), имеющих документально подтвержденную квалификацию для проведения технической экспертизы по соответствующему типу объектов (при отсутствии в организации штатных специалистов соответствующего профиля).

Решение о нецелесообразности (неэффективности) восстановления основного средства принимается комиссией учреждения на основании:

- сметы на проведение работ по восстановлению основного средства с гарантией и в разумные сроки (смета составляется сотрудником организации или сторонними специалистами, имеющими документально подтвержденную квалификацию для проведения соответствующих работ);
- документов, подтверждающих оценочную стоимость новых аналогичных объектов (с учетом гарантийных обязательств).

Ликвидация объектов основных средств осуществляется силами организации, а при отсутствии соответствующих возможностей – с привлечением специализированных организаций. Узлы (детали, составные части), поступающие в организацию в результате ликвидации основных средств, принимаются к учету в составе материальных запасов по оценочной стоимости, если они:

- пригодны к использованию в организации;
- могут быть реализованы.

В таком же порядке к учету принимаются металлолом, макулатура и другое вторичное сырье, которые могут быть использованы в хозяйственной жизни учреждения или реализованы.

Основные средства, непригодные для дальнейшего использования в деятельности учреждения, выводятся из эксплуатации на основании Решения о прекращении признания активом, списываются с балансового учета и до оформления их списания, а также реализации мероприятий, предусмотренных Актом о списании имущества (демонтаж, утилизация, уничтожение), учитываются за балансом на счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение».

7.1.18. Особенности учета приспособлений и принадлежностей к основным средствам

Объектом основных средств является объект со всеми приспособлениями и принадлежностями. Приспособления и принадлежности приобретаются как материальные запасы. С момента включения в состав соответствующего основного средства приспособления и принадлежности как самостоятельные объекты в учете не отражаются. При наличии в документах поставщика информации о стоимости приспособлений (принадлежностей) она отражается в Инвентарной карточке – в дальнейшем такая информация может использоваться в целях отражения в учете операций по модернизации, разукруплению (частичной ликвидации) и т.п.

(Основание: п. 10 Стандарта «Основные средства»)

Приспособления и принадлежности, закрепленные за объектом основных средств, учитываются в соответствующей Инвентарной карточке. При наличии возможности на каждое приспособление (принадлежность) наносится инвентарный номер соответствующего основного средства.

Если принадлежности приобретаются для комплектации нового основного средства, их стоимость учитывается при формировании первоначальной стоимости соответствующего основного средства. (Основание: п. 15 Стандарта «Основные средства»)

Балансовая стоимость основного средства увеличивается в результате дооборудования (модернизации) и закрепления за этим объектом новой принадлежности, которой ранее не было в составе этого основного средства, на основании решения профильной комиссии.

В случае замены закрепленной за объектом основных средств принадлежности, которая пришла в негодность, на новую, стоимость этой принадлежности списывается на себестоимость (финансовый результат). Факт замены принадлежности отражается в Инвентарной карточке.

При выводе исправной принадлежности из состава объекта основных средств принадлежность принимается к учету в составе материальных запасов по текущей оценочной стоимости. Балансовая стоимость объекта основных средств уменьшается путем отражения в учете разукомплектации. Факт выбытия принадлежности отражается в Инвентарной карточке.

Обмен принадлежностей одинакового функционального назначения между двумя объектами основных средств, также имеющим одинаковое функциональное назначение, не отражается в балансовом учете. Изменение состава принадлежностей обоих объектов основных средств отражается в Инвентарной карточке.

Инвентаризация (проверка наличия) приспособлений и принадлежностей, числящихся в составе основного средства, производится:

- при передаче основных средств между материально ответственными лицами;
- при поступлении и выбытии основных средств в организацию (приложение № 19, 196);

7.1.19. Особенности учета автотранспорта и иной самоходной техники

Устанавливаемое на автомобили дополнительное оборудование может быть классифицировано как:

- самостоятельное основное средство (вводится в эксплуатацию при установке, при снятии с автомобиля на срок свыше трех месяцев переводится на консервацию);
- дооборудование (стоимость дополнительного оборудования увеличивает балансовую стоимость основного средства).

В отдельных случаях дополнительное оборудование может учитываться аналогично приспособлениям (принадлежностям).

Перечень установленного дополнительного оборудования, стоимость которого включена в балансовую стоимость автомобиля, указывается в Инвентарной карточке. Если такое оборудование вышло из строя, стоимость вновь установленного оборудования относится на расходы (учитывается при формировании себестоимости продукции, работ, услуг).

При снятии пригодного к эксплуатации оборудования, стоимость которого учтена при формировании первоначальной стоимости автомобиля (самоходной техники), оно учитывается в составе материальных запасов по оценочной стоимости. При этом балансовая стоимость автомобиля (самоходной техники) уменьшается на соответствующую величину путем отражения в учете разукомплектации, пропорционально пересчитывается сумма начисленной амортизации.

7.1.20. Особенности учета персональных компьютеров и иной вычислительной техники

Мониторы, системные блоки и соответствующие компьютерные принадлежности учитываются в составе автоматизированных рабочих мест (АРМ). Иные компоненты персональных компьютеров могут классифицироваться как:

- самостоятельные объекты основных средств;
- составные части АРМ.

Учет компонентов персональных компьютеров, относящихся к составным частям АРМ, осуществляется аналогично учету приспособлений и принадлежностей. При включении в состав АРМ перечень компонент приводится в Инвентарной карточке с указанием технических характеристик и заводских номеров. На каждую компоненту наносится инвентарный номер соответствующего АРМ.

7.1.21. Особенности учета единых функционирующих систем

К единым функционирующим системам относятся:

- система видеонаблюдения;
- кабельная система локальной вычислительной сети;
- телефонная сеть;
- "тревожная кнопка";

- другие аналогичные системы, компоненты которых прикрепляются к стенам и (или) фундаменту здания (сооружения) и между собой соединяются кабельными линиями или по радиочастотным каналам. (Основание: п. 10 Стандарта "Основные средства")

Единые функционирующие системы:

- не являются отдельными объектами основных средств;
- расходы на установку и расширение систем (включая приведение в состояние, пригодное к эксплуатации) не относятся на увеличение стоимости каких-либо основных средств.

Отдельные элементы единых функционирующих систем подлежат учету в составе основных средств согласно решению комиссии по поступлению и выбытию активов.

(Основание: п. 10 Стандарта "Основные средства")

7.1.22. Организация учета основных средств

С даты перехода на федеральный стандарт для госсектора "Основные средства" ввод в эксплуатацию объектов основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно отражается в учете на основании Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) или требования-накладной (ф.0504204). Учет объектов на забалансовом счете 21 ведется по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта.

Учет операций по поступлению объектов основных средств ведется:

- в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф. 0504071) в части операций по принятию к учету объектов основных средств по сформированной первоначальной стоимости или операций по увеличению первоначальной (балансовой) стоимости объектов основных средств на сумму фактических затрат по их достройке, реконструкции, модернизации, дооборудованию;

- в Журнале по прочим операциям (ф. 0504071) - по иным операциям поступления объектов основных средств.

Учет операций по выбытию и перемещению объектов основных средств ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф. 0504071).

7.1.23. Группировку основных средств осуществлять в соответствии с классификацией, установленной Общероссийским классификатором основных фондов.

7.1.24. Начисление амортизации основных средств, производить линейным способом исходя из балансовой стоимости объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. В течение отчетного года амортизацию на основные средства начислять ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы (п. 35, 36 ФСБУ 6/2020).

В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизации не приостанавливать, кроме случаев перевода его на консервацию на срок более 3 месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

Основное правило при начислении амортизации в бухучете такое: амортизация начисляется так, чтобы к концу срока полезного использования балансовая стоимость стала равна ликвидационной стоимости (п. 32 ФСБУ 6/2020). Иными словами, разницу между первоначальной и ликвидационной стоимостью объекта нужно распределить на весь срок полезного использования. Если же впоследствии ликвидационная стоимость будет пересмотрена, и она станет меньше балансовой стоимости, то можно будет возобновить начисление амортизации.

Балансовая стоимость определяется по формуле (п. 25 ФСБУ 6/2020):

Амортизация отражается в бухучете отдельно от первоначальной стоимости объекта и не изменяет ее (п. 39 ФСБУ 6/2020).

Амортизация по объекту ОС начисляется до тех пор, пока балансовая стоимость не станет равна ликвидационной стоимости.

Ликвидационная стоимость – это величина, которую организация может получить в результате выбытия объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие. При этом ликвидационная стоимость оценивается на конец срока полезного использования и принимается во внимание состояние объекта, характерное для конца СПИ (п. 30 ФСБУ 6/2020).

В определённых ситуациях ликвидационную стоимость можно принять равной нулю (п. 31 ФСБУ 6/2020):

- если не ожидаются поступления от выбытия объекта ОС в конце срока использования. В том числе не планируется, что можно будет что-то выручить от продажи материальных ценностей, остающихся от выбытия;
- если ожидаемая к поступлению сумма от выбытия ОС не является существенной;

- если невозможно определить, какая сумма будет получена в конце СПИ объекта. Способ амортизации выбирается сразу для всей группы ОС (п. 34 ФСБУ 6/2020).

Начисление амортизации на объекты основных средств начинать с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производить до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета. Начисление амортизации на объекты основных средств, прекращать с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета (п.33 ФСБУ /2020).

7.1.25. Срок полезного использования объектов основных средств определять при принятии объектов к бухгалтерскому учету в соответствии:

- Постановление Правительства РФ от 07.07.2016 № 640 «О внесении изменений в Постановление Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1». Непосредственно в Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». Либо определенный в заявке на приобретение основных средств срок полезного использования материально-ответственным лицом (руководителем подразделения).

7.1.26. Имущество, относящееся к категории особо ценного имущества (ОЦИ), определяет комиссия по поступлению и выбытию активов. Такое имущество принимается к учету на основании выписки из протокола комиссии.

Недвижимое имущество и особо ценное движимое имущество, закрепленное за учреждением собственником этого имущества или приобретенное учреждением за счет выделенных собственником средств учитывать на счетах 4 101 10000; 4 101 20 000; в части ОЦИ, приобретенного за счет средств от приносящей доход деятельности 2 101 10 000.

В бухгалтерском учете учреждения на счете 021006000 "Расчеты с учредителем" (421006000, 221006000) учитывать показатель расчетов с Учредителем в объеме прав по распоряжению особо ценным имуществом в стоимостной оценке, равной балансовой стоимости ОЦИ (Приложение № 24).

Изменение показателей, отраженных на счетах 421006000 (221006000), осуществлять при составлении годовой бухгалтерской отчетности в корреспонденции со счетом 440110172 "Доходы от операций с активами", 240110172 "Доходы от операций с активами".

На суммы изменений показателей счетов 421006000 (221006000) направлять Учредителю Извещение (ф. 0504805) в порядке, установленном Учредителем и соответственно отражать в рамках формирования учетной политики.

7.1.27. По объектам основных средств амортизацию начислять в следующем порядке:

- на объекты основных средств, стоимостью до 10 000 рублей включительно амортизацию не начислять;
- на объекты основных средств, стоимостью от 10 000 до 100 000 рублей включительно амортизацию начислять в размере 100% балансовой стоимости при выдаче в эксплуатацию;
- на объекты основных средств, стоимостью свыше 100 000 рублей в соответствии с рассчитанными в установленном порядке нормами.

7.1.28. Периодические издания, приобретаемые учреждением для пользования в рамках основной деятельности, учитывать на забалансовом счете 23. Учет вести в условной единице 1 рубль за 1 объект учета. Аналитический учет по счету вести по объектам учета в Карточке количественно - суммового учета материальных ценностей.

7.1.29. Списание основных средств, производить:

- стоимостью до 10 000 рублей по фактической стоимости по форме ф. 0504143, с последующим ведением учета на забалансовом счете 21 «Основные средства стоимостью до 10 000 рублей включительно в эксплуатации»;
- стоимостью свыше 10 000 рублей по балансовой стоимости по форме ф.0510440 по решению комиссии по поступлению и выбытию основных средств. По ОЦИ и недвижимому имуществу с разрешения Главного распорядителя и комитета по имуществу;
- списание библиотечного фонда внутренним актом ф.0504144;
- списание основных средств (количественный учет) актом по форме ф.0510440 (унифицированная форма ОС 4-б). (Приложение № 25).

7.1.30. Арендная плата (условные арендные платежи) за объекты, переданные по договорам безвозмездного пользования, рассчитываются на основании методики, определяющей порядок условных арендных платежей, утвержденной приказом ректора.

7.1.31. Группировка основных средств осуществляется по группам имущества, предусмотренным пунктом 2 настоящего приложения и видам имущества, соответствующим подразделам классификации, установленным Общероссийским классификатором основных фондов (далее – ОКОФ), с учетом положений настоящего пункта.

Объекты основных средств учитываются на счете, содержащем соответствующий аналитический код группы синтетического счета (согласно пункту 2 Приложения к ФСБУ «Единый план счетов бухгалтерского учета государственных финансов»), и соответствующий аналитический код вида синтетического счета объекта учета:

- 1 «Жилые помещения»;
- 2 «Нежилые помещения (здания и сооружения)»;
- 3 «Инвестиционная недвижимость»;
- 4 «Машины и оборудование»;
- 5 «Транспортные средства»;
- 6 «Инвентарь производственный и хозяйственный»;
- 7 «Биологические ресурсы»;
- 8 «Прочие основные средства».

Учет операций по выбытию и перемещению объектов основных средств ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов².

Учет операций по поступлению объектов основных средств ведется:

в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов² в части операций по принятию к учету объектов основных средств по сформированной первоначальной стоимости или операций по увеличению первоначальной (балансовой) стоимости объектов основных средств на сумму фактических затрат по их достройке, реконструкции, модернизации, дооборудованию;

в Журнале по прочим операциям² – по иным операциям по поступлению объектов основных средств.

Инвентарная карточка учета основных средств открывается на каждый инвентарный объект основных средств.

Инвентарная карточка группового учета основных средств открывается на комплекс объектов основных средств (инвентарную группу объектов основных средств, имеющих одинаковые назначения, технические характеристики и принятых к учету одновременно по одной балансовой (остаточной) стоимости). Инвентарная карточка группового учета основных средств открывается для учета объектов библиотечных фондов, производственного и хозяйственного инвентаря, инвентарных групп, иных групп объектов основных средств.

Инвентарные карточки регистрируются в Описи инвентарных карточек по учету основных средств².

Ответственные лица ведут Инвентарные списки нефинансовых активов, за исключением библиотечных фондов.

В целях контроля соответствия учетных данных по объектам основных средств, формируемых ответственными лицами, данным на соответствующих счетах аналитического учета рабочего плана счетов субъекта учета, осуществляющего бюджетные полномочия получателя бюджетных средств, администратора доходов бюджета, администратора источников финансирования дефицита бюджета (казенным учреждением) и (или) финансовым органом (далее – Рабочий план счетов бюджетного учета), рабочего плана счетов государственных (муниципальных) бюджетных (автономных) учреждений (далее – Рабочий план счетов бухгалтерского учета учреждений) (далее при совместном упоминании – Рабочий план счетов организации бюджетной сферы) составляется Оборотная ведомость по нефинансовым активам².

7.2. Нематериальные активы

² Утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 июня 2015 г., регистрационный № 37519) с изменениями, внесенными приказами Министерства финансов Российской Федерации от 16 ноября 2016 г. № 209н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 15 декабря 2016 г., регистрационный № 44741), от 17 ноября 2017 г. № 194н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 18 декабря 2017 г., регистрационный № 49282), от 15 июня 2020 г. № 103н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 15 сентября 2020 г., регистрационный № 59882).

Нематериальным активом (НМА) признается объект нефинансовых активов, предназначенный для неоднократного и (или) постоянного использования в деятельности учреждения свыше 12 месяцев, не имеющий материально-вещественной формы, с возможностью идентификации (выделения, отделения) от другого имущества, в отношении которого у учреждения при приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив (п. 6 СГС «Нематериальные активы»).

Подгруппами объектов нематериальных активов являются:

- НМА с определенным сроком полезного использования;
- НМА с неопределенным сроком полезного использования.

Данный стандарт не применяется в отношении (п. 4):

- финансовых активов, финансовых вложений;
- не давших положительного результата научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ;
- не законченных и не оформленных в соответствии с условиями договоров (государственных (муниципальных) контрактов) результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ;
- материальных носителей (вещей), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации;
- прав пользования официальными символами, наименованиями и отличительными знаками;
- прав пользования активами, которые возникают по договорам аренды;
- расходов на создание нематериальных активов, предназначенных для отчуждения;
- расходов на осуществление научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических разработок, проводимых учреждением при выполнении им договоров по оказанию услуг, выполнению работ в рамках приносящей доход деятельности (государственного (муниципального) задания);
- результатов интеллектуальной деятельности, приобретенных для последующего отчуждения (продажи);
- созданных силами учреждения товарных знаков и знаков обслуживания, выходных данных и (или) связанных с ними торговых наименований, формул, рецептов и экспертных знаний и иных объектов аналогичного характера, а также внутренне созданной деловой репутации. Расходы на их создание признаются в качестве расходов текущего периода по мере их возникновения.

Признание и оценка нма в бухгалтерском учете

Критерии признания НМА

Объект нефинансовых активов признается нематериальным активом при следующих условиях:

- прогнозируется получение экономических выгод или полезного потенциала от его использования;
- первоначальную стоимость такого объекта можно надежно оценить.

Объект НМА признается в бухгалтерском учете того субъекта учета, который фактически использует (вправе использовать) указанный актив, – как закрепленный за ним собственником (учредителем), так и полученный в ходе финансово-хозяйственной деятельности (п. 7 СГС «Нематериальные активы»).

Объект, являющийся результатом научных исследований (научно-исследовательских разработок), а также опытно-конструкторских и технологических разработок, проводимых собственными силами субъекта учета, подлежит признанию в качестве НМА при соблюдении следующих условий (п. 19 названного стандарта):

- субъект учета намерен и имеет возможность (техническую и финансовую) завершить создание объекта нематериального актива, а также возможность его использовать;
- получение будущих экономических выгод или полезного потенциала от использования объекта нематериальных активов, создаваемого собственными силами субъекта учета, документально обосновано;
- возможно надежно оценить затраты, относящиеся к объекту нематериальных активов, понесенные в процессе его разработки.

Единица бухгалтерского учета объекта НМА

Единицей бухгалтерского учета объекта НМА является инвентарный объект, который признается в бухучете в совокупности прав на результаты интеллектуальной деятельности (средства индивидуализации) согласно патенту, свидетельству и (или) возникающих из договора (государственного (муниципального) контракта), иного правоустанавливающего документа, подтверждающего создание, приобретение (отчуждение) в пользу Российской Федерации, субъекта РФ, муниципального образования, государственного

(муниципального) учреждения прав на результаты интеллектуальной деятельности (средства индивидуализации) (п. 9, 10 СГС «Нематериальные активы»).

Каждому инвентарному объекту НМА присваивается уникальный инвентарный номер, который сохраняется за ним на весь период его учета и после его выбытия не используется в отношении других объектов НМА.

Оценка объектов НМА

Объект НМА принимается к бухгалтерскому учету с момента его признания в соответствии с п. 7 – 9 СГС «Нематериальные активы» по первоначальной стоимости.

Порядок определения первоначальной стоимости НМА зависит от способа его приобретения (создания) (см. таблицу).

Способ приобретения (создания) НМА	Порядок определения первоначальной стоимости
Приобретение в результате обменных операций	Первоначальная стоимость определяется как сумма фактически произведенных затрат, формируемых с учетом сумм НДС, предъявленных поставщиками (подрядчиками, исполнителями), кроме приобретения, создания объекта в рамках операций, подлежащих обложению НДС, если иное не предусмотрено законодательством РФ о налогах и сборах. Затраты включают: а) цену приобретения в соответствии с договором (государственным (муниципальным) контрактом), за вычетом полученных скидок (вычетов, премий, льгот); б) сумму любых фактических затрат, связанных с приобретением объекта нематериального актива, в том числе: • регистрационные сборы, государственные пошлины и другие аналогичные расходы, произведенные в связи с приобретением объекта нематериальных активов; • суммы вознаграждений, уплачиваемых посреднической организации, через которую приобретен объект нематериальных активов; • затраты на информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением объекта нематериальных активов; • иные затраты, непосредственно связанные с приобретением объекта нематериальных активов; • затраты, непосредственно относящиеся к подготовке объекта нематериального актива к предполагаемому использованию. При этом в первоначальную стоимость объектов НМА не включаются и отражаются в составе расходов текущего периода: а) общехозяйственные, общие административные и прочие общие накладные расходы, кроме тех, которые могут быть отнесены напрямую на подготовку определенного объекта нематериальных активов к использованию; б) операционные убытки, понесенные во время формирования спроса на продукцию, выпущенную при помощи объекта нематериального актива; в) затраты на внедрение новых продуктов или услуг; г) затраты на ведение деятельности на новом месте или с новой группой потребителей услуг (включая затраты на обучение персонала). При подтверждении комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов готовности объекта НМА для использования по назначению данный объект принимается к учету по сформированной первоначальной стоимости. В дальнейшем затраты, понесенные при использовании, обслуживании объекта НМА, отражаются в составе расходов текущего периода (п. 11 – 13 СГС «Нематериальные активы»)

Приобретение по договору, предусматривающему отсрочку платежа на срок, превышающий 12 месяцев	Разница между стоимостью при оплате без отсрочки платежа и стоимостью при оплате с учетом отсрочки платежа признается в качестве расходов на уплату процентов, за исключением случаев, когда такие проценты включаются в первоначальную стоимость объектов НМА в соответствии с требованиями, предусмотренными нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности (п. 14 СГС «Нематериальные активы»)
Обмен на иные активы, за исключением денежных средств (их эквивалентов)	Первоначальная стоимость определяется как справедливая стоимость на дату приобретения, за исключением случаев, когда обменная операция не носит коммерческий характер или справедливую стоимость полученного и переданного актива невозможно надежно оценить. Обменная операция носит коммерческий характер в случае, если в результате операции денежные потоки или полезный потенциал обмениваемых активов существенно различаются и это приводит к изменению денежных потоков или полезного потенциала в той области деятельности субъекта учета, для которой приобретает актив. В случае если обменная операция не носит коммерческий характер или справедливую стоимость ни полученного актива, ни переданного актива невозможно надежно оценить, оценка первоначальной стоимости полученного актива, признаваемого объектом нематериальных активов, производится на основании остаточной стоимости переданного взамен актива (п. 15 СГС «Нематериальные активы»)
Приобретение в результате необменных операций	Первоначальная стоимость определяется как справедливая стоимость на дату приобретения либо стоимость, отраженная в передаточных документах. В случае если объект не может быть оценен по справедливой стоимости и передаточные документы не содержат информации о его стоимости, его первоначальной стоимостью признается текущая оценочная стоимость. При определении текущей оценочной стоимости НМА комиссией по поступлению и выбытию активов используются данные о ценах на аналогичные <u>нематериальные активы</u>, сведения об уровне цен, имеющиеся у органов государственной статистики, а также в СМИ и специальной литературе, экспертные заключения (в том числе экспертов, привлеченных на добровольных началах к работе в упомянутой комиссии) о стоимости отдельных (аналогичных) объектов нематериальных активов. В случае если данные о ценах на аналогичные либо схожие НМА по каким-либо причинам недоступны, текущая оценочная стоимость признается в условной оценке, равной одному рублю. При этом указанные нематериальные активы, соответствующие критериям признания активов, отражаются на балансовых счетах в условной оценке «один объект – один рубль». После получения данных о ценах на аналогичные НМА по объекту нематериального актива, отраженному на дату признания в условной оценке, комиссией осуществляется пересмотр его балансовой (справедливой) стоимости (п. 16, 17 СГС «Нематериальные активы»)
Получение от собственника (учредителя), иной организации бюджетной сферы	Первоначальная стоимость – стоимость, определенная передающей стороной (собственником (учредителем)) и отраженная в передаточных документах (п. 18 СГС «Нематериальные активы»)
Создание собственными силами (учреждением)	Первоначальная стоимость определяется как сумма затрат, понесенных с момента, когда объект НМА впервые стал соответствовать критериям

	признания нематериальных активов, указанным в п. 19 СГС «Нематериальные активы» (все прямые затраты, необходимые для создания, производства и подготовки объекта нематериального актива к использованию по назначению), в том числе таких (п. 20 рассматриваемого стандарта): • суммы, уплачиваемые за выполнение работ или оказание услуг при создании объекта нематериальных активов согласно договорам (государственным (муниципальным) контрактам), в том числе по договорам авторского заказа (авторским договорам), договорам на выполнение опытно-конструкторских и технологических работ; • расходы на оплату труда сотрудников, непосредственно занятых в процессе создания объекта нематериальных активов или в выполнении опытно-конструкторских и технологических работ; • платежи, необходимые для регистрации прав на объекты нематериальных активов; • амортизация патентов и лицензий, использованных для создания объекта нематериальных активов; • расходы на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других основных средств и иного имущества, расходы на амортизацию основных средств и объекта нематериальных активов, использованных непосредственно при создании объекта нематериальных активов, первоначальная стоимость которого формируется; • иные расходы, непосредственно связанные с созданием объекта нематериальных активов и обеспечением условий для его использования в запланированных целях. В первоначальную стоимость объекта НМА не включаются (отражаются в составе расходов текущего периода) (п. 21 СГС «Нематериальные активы»): • общехозяйственные, общие административные и прочие общие накладные расходы, кроме тех, которые могут быть отнесены напрямую на подготовку определенного объекта нематериальных активов к использованию; • первоначальные операционные убытки, возникшие до момента достижения плановой производительности указанного актива; • расходы на обучение персонала работе с активом. Затраты на проведение научных исследований, опытно-конструкторских и технологических работ, отнесенные на расходы в предшествующих отчетных периодах (то есть до момента, когда они соответствуют критериям признания нематериальных активов), не могут быть признаны в качестве объекта НМА в текущем и (или) последующих отчетных периодах (п. 22 СГС «Нематериальные активы»)
Принятие к учету неучтенных активов, выявленных при проведении проверок и (или) инвентаризаций активов	Текущая оценочная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету. Если оценочную стоимость определить невозможно, актив может быть принят к учету в условной оценке: один объект, один рубль (письмо Минфина России от 11.02.2016 г. № 02-07-10/7458)

Амортизация объектов нма

Начисление амортизации по объектам НМА осуществляется только в отношении объектов с определенным сроком полезного использования. По объектам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется до момента их реклассификации в подгруппу объектов с определенным сроком полезного использования (п. 26 СГС «Нематериальные активы»).

Анализ возможности установления срока полезного использования по объектам НМА с неопределенным сроком полезного использования проводится ежегодно. В случае установления срока

полезного использования одновременно устанавливается и способ амортизации (п. 35 СГС «Нематериальные активы»).

Срок полезного использования НМА определяется исходя (п. 27 рассматриваемого стандарта):

- а) из ожидаемого срока получения экономических выгод и (или) полезного потенциала, заключенных в НМА;
- б) из срока действия прав субъекта учета на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над объектом нематериального актива;
- в) из срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности;
- г) из срока полезного использования иного актива, с которым объект НМА непосредственно связан.

При проведении годовой инвентаризации объектов НМА срок их полезного использования, в том числе объектов нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, уточняется в случае изменения вышеуказанных факторов и (или) условий их использования.

При начислении амортизации по объекту НМА в соответствии с учетной политикой учреждение применяет один из следующих методов (п. 30 СГС «Нематериальные активы»):

- линейный – предполагает равномерное начисление постоянной суммы амортизации на протяжении всего срока полезного использования актива;
- метод уменьшаемого остатка – амортизация определяется исходя из остаточной стоимости объекта на начало отчетного года и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта и коэффициента не выше 3, используемого субъектом учета и установленного им в соответствии с его учетной политикой;
- пропорционально объему продукции – заключается в начислении суммы амортизации, основанной на ожидаемом использовании или ожидаемой производительности актива.

В случае невозможности надежно оценить способ получения будущих экономических выгод или полезного потенциала, заключенного в объекте НМА, амортизация начисляется линейным методом.

Амортизация по объекту НМА начисляется с учетом следующих положений (п. 33 СГС «Нематериальные активы»):

- а) на объекты стоимостью свыше 100 000 руб. амортизация начисляется в соответствии с нормами амортизации согласно применяемому методу амортизации;
- б) на объекты стоимостью до 100 000 руб. включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при признании объекта в составе группы нематериальных активов.

Обесценение объектов нма

С целью определения признаков обесценения объектов НМА и признания убытков от обесценения применяются положения СГС «Обесценение активов».

Накопленный убыток от обесценения отражается в учете обособленно от стоимости объекта по аналогии с суммой накопленной амортизации по данному объекту НМА (п. 37 СГС «Нематериальные активы»).

Выбытие объекта нма с бухгалтерского учета

Выбытие объекта НМА с бухгалтерского учета осуществляется в следующих случаях (п. 39 СГС «Нематериальные активы»):

- а) прекращение использования объекта по назначению и получения субъектом учета экономических выгод или полезного потенциала от дальнейшего использования объекта;
- б) прекращение срока действия права субъекта учета на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации;
- в) передача по государственному (муниципальному) договору (контракту) субъектом учета исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации;
- г) переход права к другим правообладателям без договора (в том числе в порядке универсального правопреемства и при обращении взыскания на данный объект нематериальных активов);
- д) прекращение использования вследствие морального износа и принятия по указанному основанию решения о списании объекта нематериальных активов;
- е) прекращение использования результатов конкретной научно-исследовательской, опытно-конструкторской или технологической разработки в ходе финансово-хозяйственной жизни, а также ситуация, когда становится очевидным неполучение экономических выгод или полезного потенциала в будущем от применения указанных результатов (сумма расходов по такой опытно-конструкторской или технологической разработке подлежит списанию на финансовый результат текущего отчетного периода на дату принятия решения о прекращении использования результатов разработки).

Одновременно со списанием с учета балансовой стоимости объектов НМА подлежит списанию с учета сумма накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения по этим объектам.

При реализации объекта НМА доходы, причитающиеся к получению, подлежат первоначальному признанию по справедливой стоимости. Если договором на реализацию НМА предусмотрена отсрочка платежа на период, превышающий 12 месяцев, то справедливой стоимостью величины дохода является сумма, рассчитанная без учета отсрочки платежа. Разница между величиной дохода при оплате без учета отсрочки платежа и величиной дохода при оплате с учетом отсрочки платежа признается в качестве процентных доходов (п. 41 СГС «Нематериальные активы»).

Для формирования и раскрытия информации о наличии нематериальных активов и хозяйственных операций, осуществленных с ними, в составе Рабочего Плана счетов Учреждение устанавливает аналитические коды видом синтетического счета объекта учета:

- 0102X1000 «Нематериальные активы – программное обеспечение для ЭВМ и компьютерных баз данных;

- 0102X2000 «Нематериальные активы – научные разработки и изобретения, промышленные образцы и полезные модели, селекционные достижения;

- 0102X3000 «Нематериальные активы – производные произведения (переводы, обработки, аннотации, рефераты, образы, аранжировки и другие переработки произведений наук и литературы;

- 0102X4000 «Нематериальные активы – иные виды нематериальных активов.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется:

- согласно сроку действия исключительных прав на нематериальные активы;

- согласно локальному акту Института.

Каждому нематериальному активу присваивается уникальный инвентарный порядковый номер. Принцип нумерации инвентарных объектов нематериальных активов тот же, что и принцип нумерации инвентарных объектов основных средств.

Аналитический учет инвентарных объектов нематериальных активов ведется в Инвентарной карточке учета основных средств (ф. 0509215). Оформление инвентарных карточек и ведение инвентарной картотеки осуществляется в базе данных автоматизированной системы бухгалтерского учета с указанием всех операций над объектом в хронологическом порядке. На бумажных носителях инвентарные карточки формируются:

- по требованию контролирующих и уполномоченных органов.

Данные об объектах нематериальных активов из инвентарных карточек автоматически регистрируются в Оборотной ведомости по нефинансовым активам (ф. 0504035).

Учет операций по выбытию и перемещению объектов нематериальных активов ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов².

Учет операций по поступлению объектов нематериальных активов ведется:

в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов² в части операций принятия к учету объектов нематериальных активов по сформированной первоначальной стоимости, операций по увеличению первоначальной (балансовой) стоимости нематериальных активов на сумму фактических затрат по их модернизации;

в Журнале по прочим операциям² – по иным операциям по поступлению объектов нематериальных активов.

Аналитический учет объектов нематериальных активов ведется в Инвентарной карточке учета нефинансовых активов³. Аналитический учет нематериальных активов ведется в разрезе объектов учета нематериальных активов по инвентарным номерам и ответственным лицам.

В целях контроля соответствия учетных данных по объектам нематериальных активов, формируемых материально ответственными лицами, данным на соответствующих счетах аналитического учета рабочего плана счетов составляется Оборотная ведомость по нефинансовым активам².

³ Утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15 апреля 2021 г. № 61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 28 июня 2021 г., регистрационный № 63995) с изменениями, внесенными приказами Министерства финансов Российской Федерации от 30 сентября 2021 г. № 142н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 7 декабря 2021 г., регистрационный № 66214), от 28 июня 2022 г. № 100н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 5 августа 2022 г., регистрационный № 69510), .

7.3. Непроизведенные активы

Земельные участки, используемые учреждениями на праве постоянного (бессрочного) пользования (в том числе расположенные под объектами недвижимости), отражаются на счете 103 11 по кадастровой стоимости на основании документа (свидетельства), подтверждающего право пользования участком.

Стандарт «Непроизведенные активы» вводит понятие группы непроизведенных активов: это совокупность активов, являющихся непроизведенными активами, выделяемыми для целей бухгалтерского учета, информация по которым раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности обобщенным показателем.

После проведения кадастровой оценки объекта недвижимости стоимость такого объекта нужно будет переоценить до кадастровой стоимости в соответствии с положениями п. 55 Стандарта «Непроизведенные активы».

Согласно п. 7 Стандарта «Непроизведенные активы» объекты непроизведенных активов подлежат признанию в бухгалтерском учете в составе нефинансовых активов при условии, что субъект учета прогнозирует получение от их использования экономических выгод или полезного потенциала и первоначальную стоимость таких объектов можно достоверно оценить. Объекты непроизведенных активов, которые не приносят субъекту учета экономические выгоды, не имеют полезного потенциала и в отношении которых в дальнейшем не предусматривается получение экономических выгод, учитываются на забалансовых счетах.

Единицей учета непроизведенных активов является инвентарный объект. Состав инвентарного объекта для отдельных групп непроизведенных активов определяется в следующем порядке.

Исходя из п. 10 – 14 Стандарта «Непроизведенные активы» могут признавать (принимать к бухгалтерскому учету) только земельные участки (в том числе искусственно созданные), которые закрепляются за учреждениями на праве постоянного (бессрочного) пользования. Признание (принятие к бухгалтерскому учету) остальных объектов непроизведенных активов осуществляется соответствующими органами государственной власти.

Затраты на реконструкцию, модернизацию (поверхностное улучшение земель, мелиорацию, ирригацию, спрямление русла, иные аналогичные мероприятия), а также на замещение объектов непроизведенных активов отражаются в составе расходов текущего периода. Данные расходы не увеличивают первоначальную стоимость объектов непроизведенных активов.

Исходя из положений разд. V Стандарта «Непроизведенные активы» изменение первоначальной стоимости объекта непроизведенных активов возможно только в результате его переоценки, которая должна производиться ежегодно.

Переоценка объектов непроизведенных активов, относящихся ко всем группам, кроме группы «Земля (земельные участки)», должна осуществляться до справедливой стоимости, определяемой как сумма дисконтированных будущих денежных поступлений без учета предоставляемых льгот, связанных с использованием объектами непроизведенных активов (поступления от выдачи разрешений, лицензий, будущие налоговые и иные поступления от предоставления права пользования перечисленными группами активов).

Переоценка объектов непроизведенных активов, относящихся к группе «Земля (земельные участки)», производится до справедливой стоимости, в качестве которой используется кадастровая стоимость активов. Переоцененная стоимость объектов непроизведенных активов, включенных в группу «Земля (земельные участки)», меняется в результате проведения государственной кадастровой переоценки или внесения изменений в государственный кадастр земельных участков в соответствии с законодательством РФ.

Учет объекта непроизведенных активов по переоцененной стоимости ведется на протяжении всего периода пользования земельным участком до момента перевода такого объекта в иную категорию объектов бухгалтерского учета в связи с его реклассификацией.

Суммы переоценки объекта непроизведенных активов относятся на финансовый результат в качестве доходов или расходов текущего периода. Объекты непроизведенных активов не амортизируются.

Прекращение признания объектов непроизведенных активов.

В силу п. 44 Стандарта «Непроизведенные активы» признание объекта непроизведенных активов в бухгалтерском учете в качестве актива прекращается в случае выбытия объекта имущества либо в случае, когда от объекта непроизведенных активов не ожидается поступление будущих экономических выгод или полезного потенциала. При этом выбытие объектов непроизведенных активов осуществляется:

- при прекращении имущественных прав по основаниям, предусмотренным законодательством РФ, в том числе вследствие продажи, безвозмездной передачи (дарения);

- при прекращении использования объекта произведенных активов по причине порчи, изменения качественных характеристик объекта, по иным основаниям, в связи с которыми использование объекта произведенных активов по установленному при принятии его к бухгалтерскому учету назначению не представляется возможным;

- при передаче другой организации государственного сектора;
- по иным основаниям, определенным законодательством РФ.

Выбытие объекта произведенных активов осуществляется, если:

- субъект учета не осуществляет контроль над активом, признанным в составе произведенных активов, не несет расходов и не обладает правом получения экономических выгод, извлечения полезного потенциала, связанных с распоряжением (владением и (или) использованием) объектом, отраженным в бухгалтерском учете в составе произведенных активов;

- субъект учета не участвует в распоряжении (владении и (или) использовании) выбывшим объектом, отраженным в бухгалтерском учете в составе произведенных активов, или его использовании в той степени, которая предусматривалась при признании такого объекта в составе произведенных активов;

- величина дохода (расхода) от выбытия объекта произведенных активов имеет оценку;
- прогнозируемые к получению экономические выгоды или полезный потенциал, связанные с объектом произведенных активов, а также прогнозируемые (понесенные) затраты (убытки), связанные с выбытием объекта произведенных активов, имеют оценку.

Согласно п. 47 Стандарта «Произведенные активы» доходы, причитающиеся к получению при выбытии объекта произведенных активов, подлежат первоначальному признанию по справедливой стоимости. Если договором о реализации выбывающего объекта произведенных активов предусмотрена отсрочка платежа по объекту произведенных активов на период, превышающий 12 месяцев, справедливой стоимостью величины дохода, причитающегося к получению при выбытии объекта произведенных активов, признается сумма, рассчитанная без учета отсрочки платежа. Разница между величиной дохода, причитающегося к получению при выбытии объекта произведенных активов, при оплате с учетом отсрочки платежа признается в качестве процентных доходов.

Финансовый результат, возникающий при выбытии объекта произведенных активов, отражается в составе финансового результата текущего периода. Указанный результат определяется как разница между поступлениями от выбытия, если таковые имеются, и остаточной стоимостью объекта произведенных активов.

Раскрытие информации о произведенных активах в отчетности.

Согласно п. 50 Стандарта «Произведенные активы» по каждой группе произведенных активов в отчетности раскрывается следующая информация:

- 1) балансовая стоимость, а также сумма накопленных убытков от обесценения произведенных активов, входящих в соответствующую группу на начало и конец периода;
- 2) сверка остаточной стоимости на начало и конец периода, включающая:

- стоимость поступивших объектов произведенных активов с отдельным раскрытием сумм поступления в результате приобретения объектов произведенных активов, получения объектов от собственника (учредителя), иной организации государственного сектора, вследствие увеличения балансовой стоимости объектов произведенных активов;

- стоимость выбывших объектов произведенных активов с отдельным раскрытием сумм выбытия в результате передачи объектов имущества, учитываемых в составе произведенных активов, собственнику (учредителю), иной организации государственного сектора, вследствие перевода такого объекта в другую категорию объектов бухгалтерского учета, предназначенную для отчуждения не в пользу организаций государственного сектора, в связи с его реклассификацией;

- суммы увеличения или уменьшения остаточной стоимости объектов произведенных активов в результате признания в отношении них убытков от обесценения активов (снижения убытков от обесценения активов), отраженных или восстановленных в соответствии со Стандартом «Обесценение активов», суммы накопленного убытка от обесценения объектов произведенных активов на отчетную дату;

- чистые курсовые разницы, возникающие при пересчете бухгалтерской (финансовой) отчетности из функциональной валюты в отличную от нее валюту представления или пересчете бухгалтерской (финансовой) отчетности в иностранной валюте по зарубежной деятельности в функциональную валюту;

- прочие изменения стоимости объектов произведенных активов.

Кроме того, дополнительно для каждой группы произведенных активов в отчетности должна быть указана следующая информация:

- а) наличие и размер ограничений прав собственности или иных предоставленных прав, включая стоимость объектов имущества, которые субъект учета не вправе использовать в качестве обеспечения исполнения обязательств, а также перечень произведенных активов, переданных в качестве обеспечения исполнения обязательств субъекта учета, и их остаточную стоимость на начало и конец отчетного периода;
- б) стоимость произведенных активов, отраженных в составе имущества казны на начало и конец отчетного периода;
- в) сумма договорных обязательств по приобретению произведенных активов на конец отчетного периода;
- г) сумма компенсаций, причитающихся к получению от третьих лиц в связи с обесценением, утратой или передачей объектов произведенных активов, включенных в доходы текущего периода. В случае, когда информация об указанных суммах компенсаций не раскрыта отдельно в отчете о финансовых результатах деятельности, такая информация приводится в пояснительной записке, представляемой в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности подлежит раскрытию информация:

- об объектах произведенных активов, не приносящих субъекту учета экономических выгод, не имеющих полезного потенциала, в отношении которых в дальнейшем не предусматривается получение экономических выгод и которые учитываются на забалансовых счетах;

о земельных участках, не внесенных в государственный кадастр недвижимости, на которые государственная собственность разграничена, не закрепленных на праве постоянного (бессрочного) пользования за учреждением, не используемых для извлечения экономических выгод или полезного потенциала, справедливая стоимость которых не определяется и для которых ведется забалансовый учет в условной оценке

Объектом произведенных активов присваиваются инвентарные номера, исходя из принципа сквозной нумерации объектов произведенных активов.

Инвентарная карточка учета основных средств (ф. 05040311) оформлена в базе данных автоматизированной системы бухгалтерского учета с указанием всех операций над объектом в хронологическом порядке. Данные об объекте произведенных активов из инвентарной карточки автоматически регистрируются в Оборотной ведомости по нефинансовым активам (ф. 0504035).

Учет операций по выбытию и перемещению объектов произведенных активов ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов².

Учет операций по поступлению объектов произведенных активов ведется:

в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов² в части операций по принятию к учету объектов произведенных активов по сформированной первоначальной стоимости;

в Журнале по прочим операциям² – по иным операциям по поступлению объектов произведенных активов.

Аналитический учет объектов произведенных активов ведется в Инвентарной карточке учета нефинансовых активов⁴. Аналитический учет произведенных активов ведется в разрезе объектов, идентификационных номеров объектов произведенных активов (кадастровых, реестровых, учетных номеров), местонахождений объектов (адресов), ответственных лиц.

В целях контроля соответствия учетных данных по объектам произведенных активов, сформированных на соответствующих счетах рабочего плана счетов, их фактическому наличию составляется Оборотная ведомость по нефинансовым активам.

7.4. Материальные запасы

7.4.1. К материальным запасам относят ценности в виде сырья и материалов, которые используются (потребляются) в деятельности учреждения или для изготовления других ценностей. Также к ним относят имущество, которое имеют короткий срок полезного использования. А именно:

1) предметы, которые используются менее 12 месяцев, независимо от их стоимости, согласно приказу, утвержденного руководителем и решением комиссии о признании объекта (материальных запасов) (ф. 0510434);

2) готовая продукция и товары для продажи;

3) материальные ценности независимо от их стоимости и срока службы

4) строительные материалы: цемент, песок, камень, кирпич, фанера, железо, болты, гайки, краска, олифа, толь и др.

5) посуда.

Учитываются материальные запасы на одноименном счете 0 105 00 000.

Принимать к учету материальные запасы нужно по первоначальной стоимости. (ФСБУ 256н «Запасы»). Порядок определения фактической стоимости зависит от способа поступления материальных запасов. Так, фактическая стоимость материальных запасов, приобретенных за плату, включает в себя:

- сумму, уплачиваемую поставщику материальных запасов;
- суммы, уплачиваемые за заготовку и доставку (транспортные услуги) материальных запасов до места их использования;
- затраты по доведению материальных запасов о состояния, в котором они пригодны к использованию;

- другие платежи, которые непосредственно связаны с приобретением материальных запасов.

Фактически стоимость материальных запасов при их изготовлении силами учреждения равна затратам на изготовление этих активов. В этой стоимости не учитываются:

- сверхнормативные потери сырья, трудовых и иных ресурсов, учитываемых в составе расходов;
- затраты на хранение материальных запасов, кроме тех, которые необходимы в процессе производства;

- общехозяйственные и иные аналогичные расходы;

- расходы на продажу материальных запасов.

Фактическая стоимость материальных запасов, полученных от демонтажных и ремонтных работ, а также поступивших в качестве излишков при инвентаризации, определяются исходя из их справедливой стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Безвозмездно полученные объекты нефинансовых активов, а также неучтенные объекты, выявленные при проведении проверок и инвентаризаций, принимаются к учету по их справедливой стоимости, определенной на дату принятия к бухгалтерскому учету.

7.4.2. Текущая оценочная стоимость определяется комиссией по поступлению и выбытию активов исходя из текущих рыночных цен на аналогичные материальные ценности. Основание: п.24 ФСБУ «Запасы»

При возникновении затруднений при определении текущей оценочной стоимости комиссией учреждения стоимость определяется специализированной организацией (оценщиком) на основании договора (контракта).

7.4.3. Фактическую стоимость материальных запасов, полученных по договору дарения (пожертвования), а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, определять исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету, а также сумм, уплачиваемых за доставку материальных запасов и приведение их в состояние, пригодное для использования.

Под текущей рыночной стоимостью понимать сумму денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных активов на дату принятия к бухгалтерскому учету с использованием информации о мониторинге цен на дату принятия к учету.

7.4.4. Отражение в учете операций по перемещению материальных запасов внутри учреждения, передаче их в эксплуатацию осуществлять в регистрах аналитического учета материальных запасов путем изменения материально-ответственного лица на основании накладной на внутреннее перемещение НФА ф.0510450.

Списание (отпуск) материальных запасов производить по средней фактической стоимости.

Если товары поступили на склад, отметку о получении материальных запасов в товаросопроводительных документах проставляет кладовщик. Иначе - материально-ответственное лицо, непосредственно получившее материальные запасы в эксплуатацию.

7.4.5. Получение материальных запасов у поставщика вправе осуществлять материально-ответственные лица на основании выданных им доверенностей (ф. М-2, ф. М-2а), надлежащим образом заполненных и зарегистрированных в Журнале учета выданных доверенностей.

По истечении установленного срока лицо, которому Институт доверил получение материальных запасов у поставщика, обязано получить материальные запасы, доставить их в Институт, передать их на склад или непосредственно в эксплуатацию и предоставить в бухгалтерию товаросопроводительную документацию с подписью получившего в учреждении товары материально-ответственного лица. Если товары у поставщика не получены – вернуть доверенность.

7.4.6. В зависимости от характера материальных запасов, порядка их приобретения и использования единицей материальных запасов может быть номенклатурный номер, партия, однородная группа и т.п. Единица бухгалтерского учета материальных запасов выбирается Институтом самостоятельно на основании данных об измерении, указанных в товаросопроводительных документах (штуки, упаковки, килограммы, литры, пары, метры, банки, коробки и пр.).

Схема учета материальных запасов закрепляется в рамках настоящей учетной политики по видам материальных запасов:

- медикаменты и перевязочные средства – суммовой учет (за исключением сильнодействующих и наркотических препаратов, спирта этилового, которые учитываются по количеству и наименованиям);
- продукты питания – суммовой учет;
- горюче-смазочные материалы – количественно-суммовой учет по каждому наименованию;
- строительные материалы - количественно-суммовой учет по каждому наименованию;
- мягкий инвентарь - количественно-суммовой учет по каждому наименованию;
- прочие материальные запасы - количественно-суммовой учет по каждому наименованию;
- готовая продукция – количественно - суммовой учет;
- товары для продажи - количественно - суммовой учет;
- наценка на товары – суммовой учет.

7.4.7. Фактическая стоимость материальных запасов, остающихся у Учреждения в результате разработки, утилизации (ликвидации), основных средств или иного имущества, определяется исходя из их текущей оценочной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету, а также сумм, уплачиваемых Институтом за доставку материальных запасов и приведение их в состояние, пригодное для использования. Решение об определении оценочной стоимости принимает комиссия по поступлению и выбытию активов. Решение комиссии оформляется протоколом в произвольной форме.

7.4.8. Оценка материальных запасов, приобретенных за плату, осуществляется по фактической стоимости приобретения с учетом расходов, связанных с их приобретением.

При одновременном приобретении нескольких видов материальных запасов указанные расходы распределяются пропорционально договорной цене приобретаемых запасов.

7.4.9. При приобретении объектов материальных запасов, отнесенных к категории особо ценного движимого имущества, за счет средств субсидий на иные цели сумма вложений, сформированная на счете 0 106 00 000 по коду вида деятельности "5", переводится на код вида деятельности "4" в порядке, приведенном в п. 2.2.4 Приложения к Письму Минфина России от 18.09.2012 N 02-06-07/3798.

7.4.12. Списание (отпуск) материальных запасов производится по средней фактической стоимости.

)

Порядок проведения текущего ремонта хоз. способом (**Приложение № 21**)

7.4.10. Нормы расхода ГСМ разрабатываются учреждением самостоятельно на основе Методических рекомендаций "Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте", введенных в действие Распоряжением Минтранса России от 06.04.2018 N НА-51-р. Данные нормы утверждаются отдельным приказом ректора.

7.4.11. Период применения зимней надбавки к нормам расхода ГСМ и ее величина устанавливаются ежегодно приказом ректора Института.

(Основание: Методические рекомендации "Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте", утвержденные Распоряжением Минтранса России от 06.04.2018 N НА-51-р)

7.4.12. Списание на затраты расходов по ГСМ осуществляется по фактическому расходу на основании путевых листов, но не выше норм, установленных приказом руководителя учреждения.

7.4.13. Материальные запасы, у которых истек срок годности, списываются на расходы учреждения по Акту списания материальных запасов (ф. 0510460).

7.4.14. Материальные запасы, выданные на нужды учреждения, списываются с учета на основании утвержденных Актов о списании материальных запасов (ф. 0510460) после того как они использованы (потреблены) в деятельности учреждения.

7.4.15. Материальные запасы учитываются по тому виду деятельности, за счет которого они приобретены (созданы): "2" - приносящая доход деятельность, "4" - субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания; "5" - субсидии на иные цели; "1" – бюджетные средства.

7.4.16. При приобретении (создании) материальных запасов за счет средств, полученных более чем по одному коду вида деятельности, сумма вложений, сформированных на счете 0 106 00 000, переводится с кодов вида деятельности "2", "5" и "1" на тот код вида деятельности, по которому указанные материальные

запасы будут использоваться.

7.4.17. Учет операций по выбытию и перемещению материальных запасов ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов².

Учет операций по поступлению материальных запасов ведется в соответствии с содержанием факта хозяйственной жизни:

в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов² в части:

операций по принятию к учету материалов, товаров по сформированной фактической стоимости (в сумме фактических вложений);

операций по увеличению фактической (балансовой) стоимости материалов (в том числе, оборудования, учитываемого в составе материалов) на сумму фактических затрат по их дооборудованию, модернизации;

в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками² либо Журнале операций расчетов с подотчетными лицами² в части операций поступления материальных запасов по фактической стоимости их приобретения (изготовления);

в Журнале по прочим операциям² – по иным операциям поступления объектов материальных запасов.

Аналитический учет материальных запасов ведется по их группам (видам), наименованиям, сортам (возрастным группам) и количеству, в разрезе ответственных лиц, местонахождений объектов (адресов, мест хранения), а также при необходимости правовых оснований поступления с учетом положений, предусмотренных отраслевыми особенностями.

Аналитический учет материальных запасов, продуктов питания, молодняка животных и животных на откорме, в случае, если они предназначены для использования в научно-исследовательских, селекционных целях, в целях обучения или любой другой деятельности, не являющейся деятельностью по биотрансформации, а также для собственных нужд с ожидаемым сроком полезного использования менее 12 месяцев, в том числе в качестве семенного и посадочного материала, ведется на Карточках количественно-суммового учета материальных ценностей.

Аналитический учет готовой продукции, товаров, переданных на реализацию, ведется обособленно.

Ответственные лица ведут учет материальных запасов в Книге (Карточке) учета материальных ценностей по наименованиям, сортам и количеству.

Аналитический учет товаров, переданных на реализацию, ведется в разрезе ответственных лиц, мест реализации в порядке, установленном учреждением в рамках формирования учетной политики.

8. Учет финансовых активов

8.1. Учет денежных документов

8.2. Кассовая книга ведется автоматизированным способом с применением программы обеспечения «1С Предприятие: 8.3»

8.3. Расчеты с подотчетными лицами осуществляются через кассу учреждения и безналичным расчетом, путем перечисления на банковскую карту работника Института.

8.4. В составе денежных документов учитываются:

- почтовые конверты с марками;

8.5. Денежные документы принимаются в кассу учреждения и учитываются по фактической стоимости.

8.6. В случае приобретения денежных документов подотчетным лицом и последующего расходования им же без сдачи в кассу денежные документы в учете по фондовой кассе не отражаются.

8.7. Выдача денежных средств (денежных документов) под отчет осуществляется по распоряжению ректора (лица, его замещающего) на основании письменного заявления получателя с указанием назначения аванса и срока, на который он выдается. Аванс выдается в пределах сумм, определяемых целевым назначением.

8.8. Право на получение денежных сумм (денежных документов) под отчет на хозяйственные расходы имеют лица, состоящие в штате Института, заключившие договор о полной материальной ответственности и не имеющие задолженности по ранее полученным суммам (денежным документам).

8.9. Сумма денежных средств, выдаваемых под отчет на хозяйственные расходы, не может превышать 100 000 руб. при каждой выдаче. Срок использования подотчетных сумм на хозяйственные расходы - 10 рабочих дней.

8.10. Выдача денежных средств на расходы, связанные с официальным приемом и обслуживанием представителей других организаций (в том числе иностранных), участвующих в переговорах в целях установления и поддержания сотрудничества, осуществляется в соответствии с Положением о представительских расходах (**Приложение № 23**).

8.11. Право на получение денежных сумм (денежных документов) под отчет на командировочные расходы имеют лица, состоящие в штате Института, и не имеющие задолженности по ранее полученным суммам (денежным документам).

В рамках настоящей учетной политики исключения предусмотрены только для сотрудников отдела материально-технического снабжения в аварийных ситуациях.

Возмещение расходов, связанных с проездом к месту командирования и обратно, не подтвержденных документально, осуществляется за счет средств от приносящей доход деятельности с разрешения ректора с предоставлением дубликата проездного документа или копии экземпляра билета, оставшегося в распоряжении транспортной организации, осуществившей его перевозку, или справки из транспортной организации с указанием реквизитов, позволяющих идентифицировать физическое лицо, маршрут его проезда, стоимость билета и дату поездки.

Проездные документы, приобретенные электронно, должны быть оформлены проездным документом (посадочным талоном) в бумажной форме. Оплата электронного билета посредством платежной (банковской) карты, владельцем которой сотрудник не является, не допускается.

8.12. Возмещение расходов за использование личного транспорта сотрудниками Института в служебных целях для проезда их к месту командирования и обратно производится по предварительному согласованию с ректором с представлением в финансово-экономическое управление копии технического паспорта личного автомобиля сотрудника, путевых листов и сметы расходов на командировку.

8.13. Право на получение денежных сумм (денежных документов) под отчет в связи с поездками на различные мероприятия (конференции, соревнования, фестивали, олимпиады и т.п.) имеют обучающиеся в Института (студенты, аспиранты, докторанты) при наличии приказа ректора о направлении в поездку и не имеющие задолженности по ранее полученным суммам (денежным документам). При возвращении обучающихся лиц из поездки производится оформление авансового отчета с прилагаемыми к нему подтверждающими произведенные расходы первичными документами.

8.14. Наличие задолженности по ранее полученным суммам определяется отдельно по командировочным и хозяйственным расходам.

8.15. Выдача денежных средств подотчетным лицам может производиться как через кассу Института, так и путем безналичного перечисления сумм на банковскую зарплатную карту.

8.16. Лица, получившие деньги (денежные документы) под отчет, обязаны не позднее 3 рабочих дней по истечении указанного срока (или со дня возвращения из командировки, поездки) предъявить в финансово-экономическое управление подтверждающие первичные документы об израсходованных суммах и произвести окончательный расчет по ним (п. 6.3. Указаний «О порядке ведения кассовых операций от 11.03.2014 г. № 3210-У» и Постановление Правительства РФ от 16.04.2025 № 201 «Об утверждении Положения об особенностях направления работников в служебные командировки»).

8.17. Формирование авансового отчета осуществляется на основании представленных подтверждающих документов работником финансово-экономического управления с использованием программного продукта «1С: Бухгалтерия бюджетного учреждения 8».

8.18. Прием в кассу наличных денежных средств производить с применением ККМ с оформлением приходного кассового ордера Ф. 0310001.

8.19. Основанием для выплаты подотчетному лицу перерасхода или внесения остатка аванса в кассу служит утвержденный авансовый отчет.

Сумма превышения принятых к учету расходов подотчетного лица над ранее выданным авансом (сумма утвержденного перерасхода) отражается на соответствующих счетах аналитического учета счета 208.00 «Расчеты с подотчетными лицами» и признается принятым перед подотчетным лицом денежным обязательством.

8.20. Расчеты по суммам задолженности бывших работников перед учреждением за неотработанные дни отпуска при их увольнении; по суммам предварительных оплат, подлежащим возмещению контрагентами в случае расторжения договоров (контрактов), по которым ранее учреждением были произведены оплаты, по суммам задолженности подотчетных лиц, своевременно не возвращенной (не удержанной из заработной платы), учитываются на счете 2 209 30 000.

8.21. На счете 2 205 30 000 учитываются расчеты по суммам доходов:

- от оказания платных образовательных услуг;
- выполнения научно-исследовательских работ по договорам с физическими и юридическими лицами, заключенным в рамках приносящей доход деятельности;
- реализации товаров;
- осуществления редакционно-издательской и полиграфической деятельности за плату;
- оказания платных услуг в других сферах.

Аналитический учет по счету ведется по видам доходов (поступлений) в разрезе контрагентов (плательщиков доходов (групп плательщиков доходов), идентификационных номеров расчетов по доходам (уникальных идентификаторов начислений (далее – УИН) (при наличии), с указанием при учете расчетов по целевым выплатам дополнительного аналитического признака, идентифицирующего целевое назначение средств, предоставляемых с условиями при передаче активов (кодов целей), правовых оснований (включая дату исполнения) возникновения расчетов и видов валют.

Применение способа организации аналитического учета по группе плательщиков доходов допустимо при условии обеспечения ведения субъектом учета (учреждением) персонифицированного учета расчетов с плательщиками доходов (в разрезе контрагентов (плательщиков доходов), идентификационных номеров расчетов по доходам (УИН (при наличии), правовых оснований (включая дату исполнения) возникновения расчетов) вне балансовых счетов Рабочего плана счетов организаций бюджетной сферы (в управленческом учете), формирования персонифицированных регистров учета расчетов с плательщиками, а также проведения на постоянной основе в целях формирования отчетных данных (не реже чем на отчетную дату) сверки персонифицированных данных управленческого учета и данных об объектах учета, отраженных на балансовых счетах Рабочего плана счетов организаций бюджетной сферы по соответствующим группам плательщиков.

8.22. На счете 4 205 30 000 учреждением учитываются суммы возвратов дебиторской задолженности прошлых лет, сформированной за счет средств бюджета, с последующим перечислением в доход бюджета.

8.23. В состав расходов будущих периодов на счете 0 401 50 000 «Расходы будущих периодов» отражаются расходы, связанные:

- с расходами будущих периодов по заработной плате;
- с расходами будущих периодов по уплате начислений по заработной плате;
- с освоением новых производств, установок и агрегатов;
- со страхованием имущества, гражданской ответственности;
- с добровольным страхованием (пенсионным обеспечением) работников учреждения;
- с приобретением неисключительного права пользования нематериальными активами в течение нескольких отчетных периодов;
- с неравномерно производимым ремонтом основных средств.

9. Финансовый результат

9.1. *Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания* признаются в бухгалтерском учете в качестве доходов будущих периодов на дату возникновения права на их получение (то есть на дату заключения соглашения). Далее доходы будущих периодов от субсидий признаются в бухгалтерском учете в составе доходов от реализации текущего отчетного периода по мере исполнения государственного (муниципального) задания.

9.2. Начисление доходов по предоставленным субсидиям на иные цели в объеме расходов, произведенных бюджетным учреждением, источником финансового обеспечения которых являлись субсидии на основании Отчета бюджетного учреждения, Бухгалтерской справки (ф. 0504833) по кредиту счета 5 401.10.150 «Прочие доходы» и дебету счета 5 205.00.560 «Увеличение дебиторской задолженности по прочим доходам».

9.3. Начисление дохода от оказания платных образовательных услуг на счете 2 401 10 131 производится в соответствии ФСБУ «Доходы».

9.4. Начисление дохода от реализации услуг на счете 2 401 10 131 отражается на дату их реализации (перехода права собственности).

9.5. В составе доходов от приносящей доход деятельности на счете 2 401 10 140 учитываются доходы в виде предъявленной неустойки (штрафа, пени) по условиям гражданско-правовых договоров.

Начисление указанного дохода отражается в учете учреждения на дату признания поставщиком (исполнителем, подрядчиком) требования об уплате неустойки (штрафа, пени).

9.6. В составе доходов от приносящей доход деятельности на счете 2 401 10 172 "Доходы от операций с активами" учитываются:

- доходы от реализации нефинансовых активов, в том числе активов, приобретенных за счет средств соответствующих субсидий (по кодам вида деятельности: "4", "5" "2" и "1");
- доходы от возмещения ущерба.

Начисление доходов от реализации в учете учреждения отражается на дату реализации активов (перехода права собственности).

Начисление доходов от возмещения ущерба отражается на дату выявления недостатков, хищений имущества.

9.7. В составе прочих доходов от приносящей деятельности на счете 2 401 10 180 "Прочие доходы" учитываются:

- доходы в суммах, поступивших в качестве обеспечения заявки на участие в конкурсе, аукционе и изъятых учреждением в установленном порядке;
- доходы, полученные в виде излишков имущества;
- доходы, полученные по договорам дарения, пожертвования;
- доходы, полученные в виде грантов, за исключением грантов, полученных в виде субсидии, в том числе на конкурсной основе;
- иные доходы, не противоречащие уставной деятельности.

9.8. Списание фактической себестоимости оказанных услуг, выполненных работ на уменьшение дохода производится на дату начисления дохода.

9.9. На расходы отчетного финансового года (в дебет счета 0 401 20 000) относятся расходы, произведенные за счет субсидий на иные цели, других целевых поступлений (пожертвований, грантов), и внереализационные расходы.

9.10. В составе расходов будущих периодов на счете 0 401 50 000 "Расходы будущих периодов" отражаются расходы:

- на приобретение лицензии на право пользования программным обеспечением;
- оплату договоров ОСАГО и каско;
- капитальный ремонт;
- ДМС.

9.11. Расходы будущих периодов списываются на финансовый результат текущего финансового года равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Институт создает резерв на оплату отпусков.

Объемы учета отложенных выплат персоналу признаются в составе резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу в том отчетном периоде, когда персонал исполнял трудовые функции, должностные обязанности.

Объектами учета отложенных выплат персоналу признаются:

- в части предстоящих расходов на оплату отпусков в сумме предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время и (или) компенсацией за неиспользованные отпуска, в том числе при увольнении, включая платежи на обязательное страхование.

Методика расчета резервов: отдельно по каждому сотруднику с использованием ПО «1С» (Письмо Минфина РФ от 20.05.2015 г. № 02-07-07/28998).

Резервы:

Содержание операции	Дебет	Кредит
В течение года с установленной периодичностью		
Формирование резерва	1x1 0 401 20 211 (111 0 109 00 211)	1x1 0 401 60 211
- на сумму отпускных;	1x9 0 401 20 213 (111 0 109 00 213)	1x9 0 401 60 213
- на сумму начислений на оплату труда		

Расходование резерва		
- на сумму отпускных;	1x1 0 401 60 211	1x1 0 302 00 737
- на сумму начислений на оплату труда	1x9 0 401 60 213	1x9 0 303 00 731

Документальное оформление производится путем:

- начисление резерва: бухгалтерская справка (ф. 0504833);
- расходование резерва: график отпусков (ст. 123 ТК РФ), приказ о предоставлении отпуска, записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и др.

Отпускные сотрудникам, не отработавшим полный период, отражаются как расходы будущих периодов.

При недостатке средств резерва отпускные признаются в составе расходов текущего периода:

Дебет 0.401.20.211

Кредит 0.302.11.737

Оплата отпускных производится не позднее, чем за три дня до начала отпуска (ст. 136 ТК РФ): срок считается в календарных днях (письмо Роструда РФ от 14.05.2020 г. № ПГ/20884-6-1).

При предоставлении работнику отпуска с последующим увольнением все расчеты с работником производятся до ухода работника в отпуск в день, предшествующий первому дню отпуска.

Рассчитанный резерв отпускных выплат $\times 30,2\%$. Для расчета резерва взносы рассчитываются по общеустановленным тарифам (без применения пониженных тарифов).

9.12. Учет расходов будущих периодов осуществляется в разрезе кодов КОСГУ. К расходам будущих периодов, в частности, относятся затраты, производственные в текущем финансовом году, но относимые к очередным финансовым периодам и связанные с:

- добровольным страхованием сотрудников Института;
- приобретением неисключительного права пользования в течение нескольких отчетных периодов нематериальными активами;
- с оплатой неотработанных дней отпуска;
- иными аналогичными расходами.

Номер и наименование счета	Случаи применения счета
401 16 «Доходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные по контрольным мероприятиям», 401 26 «Расходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные по контрольным мероприятиям»	В части бухгалтерских записей по исправлению согласно предписаниям и (или) представлениям органов государственного (муниципального) финансового контроля ошибок года, предшествующего году их исправления, выявленных в ходе проведения контрольных мероприятий, корректирующих показатели доходов (расходов) прошлого года
401 17 «Доходы прошлых финансовых лет, выявленные по контрольным мероприятиям», 401 27 «Расходы прошлых финансовых лет, выявленные по контрольным мероприятиям»	В части бухгалтерских записей по исправлению согласно предписаниям и (или) представлениям органов государственного (муниципального) финансового контроля ошибок, возникших до начала года, предшествующего году их исправления, выявленных в ходе проведения контрольных мероприятий, корректирующих показатели доходов (расходов) прошлых лет
401 18 «Доходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные в отчетном году», 401 28 «Расходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные в отчетном году»	В части бухгалтерских записей по исправлению ошибок года, предшествующего году их исправления, корректирующих показатели доходов (расходов) прошлого года и не подлежащих отражению на соответствующих счетах аналитического учета счетов 401 16 «Доходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные по контрольным мероприятиям», 401 26 «Расходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные по контрольным

	мероприятиям»
401 19 «Доходы прошлых финансовых лет, выявленные в отчетном году», 401 29 «Расходы прошлых финансовых лет, выявленные в отчетном году»	В части отражения бухгалтерских записей по ошибкам прошлых лет, возникшим до начала года, предшествующего году их исправления, корректирующих показатель доходов (расходов) прошлых лет и не подлежащих отражению на соответствующих счетах аналитического учета счетов 401 17 «Доходы прошлых финансовых лет, выявленные по контрольным мероприятиям», 401 27 «Расходы прошлых финансовых лет, выявленные по контрольным мероприятиям»

9.14. Долгосрочными договорами признаются договора об оплате заключенные в рамках образовательной деятельности, деятельности по сдаче помещений в аренду длительностью более года (12 мес.) (СГС «Долгосрочные договоры»).

Согласно п. 4. СГС «Долгосрочные договоры» не применяются при отражении в бухгалтерском учете результатов следующих договоров:

- цена, которых определяется для отдельного отчетного периода исходя из фиксированной стоимости единицы работы (услуги) при условии, что общий объем работ (услуг) по таким договорам не определен.

Для учета доходов по долгосрочным договорам найма жилых помещений в общежитии, институтом не применяется СГС «Долгосрочные договоры» (п. 11 СГС), так как выполнение работ (оказание услуг) осуществляется неравномерно в течение срока, указанного в договоре (невозможность определить конечную сумму оказанных услуг исходя из заключенных договоров).

10. Санкционирование расходов

Информация о показателях, утвержденных планом ФХД, об исполнении этого плана по доходам и расходам отражается на аналитических счетах счета 0 500 00 000 «Санкционирование расходов», а именно:

- 0 502 00 000 «Обязательства»;
- 0 504 00 000 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения»;
- 0 506 00 000 «Право на принятие обязательств»;
- 0 507 00 000 «Утвержденный объем финансового обеспечения»;
- 0 508 00 000 «Получено финансового обеспечения»;

Обязательство учреждения – это обязанность предоставить в соответствующем году собственные денежные средства:

- физическому или юридическому лицу;
- публично-правовому образованию;
- субъекту международного права.

Эта обязанность возникает в силу договора, соглашения, закона, иного нормативно-правового акта.

Денежное обязательство – это обязанность уплатить юридическому лицу, физическому лицу, бюджету определенные денежные средства в соответствии с:

- выполненными условиями гражданско-правовой сделки;
- условиями договора или соглашения;
- положениями **Законодательства России, иного правового акта.**

Принимаемое обязательство – это условное обязательство перед участниками процедуры закупки (проводимой конкурентными способами). Такое обязательство принимается в момент публикации извещения о начале процедуры закупки (в момент направления приглашения принять участие в определении поставщика) в размере начальной (максимальной) цены контракта. А после окончания процедуры принимаемое обязательство приобретает статус принятого обязательства перед победителем, с которым в итоге заключается контракт.

Отложенным считается обязательство по расходам, неопределенным по сумме или дате исполнения, которые произойдут в будущем, и под которые учреждение создает соответствующий резерв.

Структура счетов санкционирования зависит от того по какому году отражаются операции. В частности, в 22-м разряде номера следует указывать код аналитического учета соответствующего года:

- 1 - текущий финансовый год;
- 2 - первый год, следующий за текущим (очередной финансовый год);

- 3 - второй год, следующий за текущим (первый год, очередной финансовый год);
- 4 - второй год, следующий за очередным;
- 9 - иные года (за пределами планового периода)

Показатели по этим четам, сформированные в отчетном году за первым, вторым годы. Следующие за текущим, следует перенести на соответствующие счета в следующем порядке:

- показатели первого года, следующего за текущим, - на счета санкционирования текущего года;
- показатели второго года, следующего за текущим, - на счета санкционирования первого года, следующего за текущим;
- показатели второго года, следующего за очередным, - на счета санкционирования второго года, следующего за текущим.

Перенос показателей осуществляется в первый рабочий день наступившего года на основании Бухгалтерской справки 9ф. 0504833).

Утвержденные планом ФХД плановые назначения на соответствующий финансовый год отражаются на счете 0 504 00 000 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения», а именно:

- по кредиту счета 0 504 00 000 – плановые показатели по доходам плана ФХД;
- по дебету счета 0 504 00 000 – плановые показатели по расходам плана ФХД;

Таким образом, в бухучете плановые назначения принимают к учету проводками:

По доходам – дебет 0 507 00 000 Кредит 0 504 00 000;

По расходам – дебет 0 504 00 000 Кредит 0 506 00 000.

Исполнение Плана ФХД по расходам предполагает принятие учреждением обязательств (денежных обязательств).

Обязательства и денежные обязательства принимаются к учету в пределах утвержденных плановых назначений по расходам. Это значит. Что сумма принятых обязательств на определенный год не должна превышать остаток по соответствующему счету 0 506 00 000 «Право на принятия обязательств».

Учет принятых обязательств и денежных обязательств ведется на основании документов, подтверждающих их принятие. Перечень таких документов утверждается учетной политикой учреждения.

Операции по санкционированию обязательств, принятых в текущем году, должны быть сформированы с учетом принятых и неисполненных учреждением обязательств (денежных обязательств). Это значит, что если есть неисполненные обязательства (денежные обязательства) на конец текущего года, то в следующем году их нужно снова принять к учету (перерегистрировать) при открытии Журнала учета принятых обязательств (ф. 0504064) на очередной год.

К принятым обязательствам текущего года относятся расходные обязательства. Которые предусмотрены к исполнению в текущем году (в т.ч. принятые и неисполненные обязательства прошлых лет).

В соответствии со статьей 6 Бюджетного кодекса РФ, бюджетные обязательства – это расходные обязательства, подлежащие исполнению в соответствующем финансовом году.

Согласно статье 219 Бюджетного кодекса РФ, исполнение бюджета по расходам предусматривает, в том числе принятие и учет бюджетных и денежных обязательств.

10.1. Обязательства (принятые, принимаемые, отложенные) принимаются к учету в пределах утвержденных плановых назначений. Операции по санкционированию обязательств, принимаемых, принятых в текущем финансовом году, формируются с учетом принимаемых, принятых и неисполненных обязательств прошлых лет. К отложенным обязательствам текущего финансового года относятся обязательства по созданным резервам предстоящих расходов (на оплату отпусков, по претензионным требованиям и искам, на ремонт основных средств и т. д.). Порядок принятия обязательств (принятых, принимаемых, отложенные) приведен в таблице № 1.

10.2. Денежные обязательства отражаются в учете не ранее принятия расходных обязательств. Денежные обязательства принимаются к учету в сумме документа, подтверждающего их возникновение. Порядок принятия денежных обязательств приведен в таблице № 2.

10.3. Принятые обязательства отражаются в журнале регистрации обязательств (ф. 0504064). Показатели (остатки) обязательств текущего финансового года (за исключением исполненных денежных обязательств), сформированные по результатам отчетного финансового года, подлежат перерегистрации в году, следующем за отчетным финансовым годом.

Таблица № 1

Порядок учета принятых (принимаемых, отложенных) обязательств

№ п/п	Вид обязательства	Документ- основание/ первичный учетный документ	Момент отражения в учете	Сумма обязательств а	Бухгалтерские записи	
					Дебет	Кредит
1	2	3	4	5	6	7
1. Обязательства по контрактам (договорам)						
1.1	Обязательства по контрактам (договорам), которые заключены с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)					
– по закупке, извещение о которой не публикуется в ЕИС						
1.1.1	Заключение контракта (договора) на поставку продукции, выполнение работ, оказание услуг с единственным поставщиком	Контракт (договор)/ Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	Дата подписания контракта (договора)	В сумме заключенног о контракта	На текущий финансовый период	
					0.506.10.X XX	0.502.11.X XX
					На плановый период	
					0.506.X0. XXX	0.502.X1.X XX
1.1.2	Принятие обязательств по контракту (договору), в котором не указана сумма либо по его условиям принятие обязательств производится по факту поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг)	Счета на оплату Накладные, акты выполненных работ (оказанных услуг),	Дата поступления документов ФЭУ с соответствии с реестром (ОКУД 05804053)	Сумма подписанной накладной, акта, счета	0.506.10.X XX	0.502.11. XXX
– по закупке, извещение о которой размещается в ЕИС						
1.1.3	Принятие обязательств в сумме НМЦК	Извещение о проведении закупки/ Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	Дата размещения извещения о закупке на официальном сайте www.zakupki. g ov.ru	Обязательств о отражается в учете по цене, указанной в извещении	На текущий финансовый период	
					X.506.10.X XX	X.502.17.X XX
					На плановый период	
					X.506.X0. XXX	X.502.X7. XXX

1.1.4	Принятие суммы расходного обязательства при заключении контракта (договора)	Контракт (договор)/ Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	Дата подписания контракта (договора)	Обязательств о отражается в сумме заключенног о контракта (договора) с учетом финансовых периодов, в которых он будет исполнен	На текущий финансовый период	
					X.502.17.X XX	X.502.11.X XX
					На плановый период	
					X.502.X7. XXX	X.502.X1. XXX
					X.502.X7. XXX	X.502.X1. XXX
1.2	Уточнение обязательств по контрактам					
1.2.1	Уточнение принимаемых обязательств на сумму экономии при заключении контракта (договора): – по результатам конкурентной закупки; – закупке с единственным поставщиком, извещение о которой размещается в ЕИС	Контракт, договор	Дата подписания контракта	Корректировка обязательств а на сумму, сэкономленн ую в результате проведения закупки	На текущий финансовый период	
					X.502.17. XXX	X.506.10. XXX
					На плановый период	
					X.502.X7. XXX	X.506.X0. XXX
1.2.2	Уменьшение принятого обязательства в случае: – отмены	Протокол подведения итогов конкурса, аукциона, запроса котировок или	Дата протокола о признании конкурентной закупки	Уменьшение ранее принятого обязательства на всю сумму	На текущий финансовый период	
					X.506.10.X XX	X.502.17.X XX
					На плановый период	

	закупки; – признания закупки несостоявшейся по причине того, что не было подано ни одной заявки; – признания победителя закупки уклонившимся от заключения контракта (договора)	запроса предложений. Протокол признания победителя закупки уклонившимся от заключения контракта (договора)/Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	несостоявшейся. Дата признания победителя закупки уклонившимся от заключения контракта (договора)	способом «Красное сторно»	X.506.X0. XXX	X.502.X7. XXX
2. Обязательства по текущей деятельности учреждения						
2.1	Обязательства, связанные с оплатой труда					
2.1.1	Зарплата (в т.ч. пособия по временной не трудоспособности за счет фонда заработной платы, НДФЛ), стипендия	Утвержденный План финансово-хозяйственной деятельности	Начало текущего финансового года	Объем утвержденных плановых назначений	X.506.10.2 11	X.502.11. 211
2.1.2	Взносы на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование, взносы на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний	Расчетные ведомости (ф. 0504402). Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401). Карточки индивидуального учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов	В момент образования кредиторской задолженности – не позднее последнего дня месяца, за который производится начисление	Сумма начисленных обязательств (платежей)	X.506.10.2 13	X.502.11. 213
2.2	Обязательства по расчетам с подотчетными лицами					
2.2.1	Выдача денег под отчет сотруднику на приобретение товаров (работ, услуг) за наличный расчет	Заявка обоснование закупки малого объема через подотчетное лицо	Дата утверждения (подписания) заявки руководителем	Сумма начисленных обязательств (выплат)	X.506.10. XXX	X.502.11.X XX

2.2.2	Выдача денег под отчет сотруднику при направлении в командировку	Приказ о направлении в командировку, заявление на выдачу аванса	дата подписания заявления о выдаче аванса	Сумма начисленных обязательств (выплат)	X.506.10.XXX	X.502.11.XXX
2.2.3	Корректировка ранее принятых обязательств в момент принятия к учету авансового отчета (ф. 0504505)	Авансовый отчет (ф. 0504505)	Дата утверждения авансового отчета (ф. 0504505) руководителем	Корректировка обязательств : при перерасходе – в сторону увеличения; при экономии – в сторону уменьшения	Перерасход	
					X.506.10.XX X	X.502.11.XXX
					Экономия способом «Красное сторно»	
					X.506.10.XXX	X.502.11.XXX
2.3.	Обязательства перед бюджетом, по возмещению вреда, по другим выплатам (налоги, госпошлины, сборы, исполнительные документы)					
2.3.1	Начисление налогов (налог на имущество, налог на землю, транспортный налог и т.д., НДС)	Налоговые регистры, отражающие налога Начисление налога (бух. справки ф. 0504832)	В дату образования кредиторской задолженности – ежеквартально (не позднее последнего дня текущего квартала)	Сумма начисленных обязательств (платежей)	На текущий финансовый период	
					X.506.10.XX	X.502.11.XX
					На плановый период	
					X.506.X0.XXX	X.502.X1.XXX
2.3.2	Начисление всех видов сборов, пошлин, патентных платежей	Служебные записки (другие распоряжения руководителя)	В момент подписания документа о необходимости платежа	Сумма начисленных обязательств (платежей)	На текущий финансовый период	
					X.506.10.291	X.502.11.291
					На плановый период	
					X.506.X0.291	X.502.X1.291
2.3.3	Начисление штрафных санкций и сумм, предписанных	Исполнительный лист. Судебный приказ. Постановления судебных	Дата поступления исполнительных документов в ФЭУ	Сумма начисленных обязательств (выплат)	На текущий финансовый период	
					X.506.10.291	X.502.11.291
					На плановый период	
	судом	(следственных) органов. Иные документы, устанавливающие обязательства учреждения			X.506.X0.290	X.502.X1.290

2.3.4	Иные обязательства	Документы, подтверждающие возникновение обязательства	Дата подписания (утверждения) соответствующих документов либо дата их представления в бухгалтерию	Сумма принятых обязательств	X.506.10. XXX	X.502.11. XXX
3. Отложенные обязательства						
3.1	Принятие обязательства на сумму созданного резерва	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	Дата расчета резерва, согласно положениям учетной политики	Сумма оценочного значения, по методу, предусмотренному в учетной политике	X.506.90.X XX	X.502.99.X XX
3.2	Уменьшение размера созданного резерва	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	Дата документа о перерасчете резерва	Сумма, на которую будет уменьшен резерв, отражается способом «Красное сторно»	X.506.90.X XX	X.502.99.X XX
3.3	Отражение принятого обязательства при осуществлении расходов за счет созданных	Документы, подтверждающие возникновение обязательства/ Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	В момент образования кредиторской задолженности	Сумма принятого обязательства в рамках созданного резерва	<i>На текущий финансовый период</i>	
					X.502.99.X XX	X.502.11.X XX
					<i>На плановый период</i>	
					X.502.99.X XX	X.502.X1.X XX
3.4	Скорректированы плановые назначения на расходы, начисленные за счет резерва	Документы, подтверждающие возникновение обязательства/ Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	Дата расчета резерва, согласно положениям учетной политики	Сумма коррекции	<i>На текущий финансовый период</i>	
					X.506.10.X XX	X.506.90.X XX
					<i>На плановый период</i>	
					X.506.X0.X	X.506.90.X
					XX	XX

3.5	Скорректированы ранее принятые бюджетные обязательства по зарплате – в части отпускных, начисленных за счет резерва на отпуск	Документы, подтверждающие возникновение обязательства по отпускным/ Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	В момент образования кредиторской задолженности и по отпускным	Сумма принятого обязательства по отпускным за счет резерва способом «Красное сторно»	X.506.10.2 11	X.502.11.2 11
-----	---	---	--	--	------------------	------------------

Таблица № 2

Порядок принятия денежных обязательств текущего финансового года

№ п/п	Вид обязательства	Документ-основание	Момент отражения в учете	Сумма обязательства	Бухгалтерские записи	
					Дебет	Кредит
1	2	3	4	5	6	7
1. Денежные обязательства по контрактам (договорам)						
1.1	Оплата контрактов (договоров) на поставку материальных ценностей	Товарная накладная и (или) акт приемки-передачи; УПД	Дата поступления в ФЭУ по реестру по форме с реестром (ОКУД 05804053) подписанных подтверждающих документов. Подписание в системе ЭДО	Сумма начисленного обязательства за минусом ранее выплаченного аванса	X.502.11. XXX	X.502.12. XXX
1.2.	Оплата контрактов (договоров) на выполнение работ, оказание услуг, в том числе:					
1.2.1	Контракты (договоры) на оказание коммунальных, эксплуатационных услуг, услуг связи	Счет, счет-фактура (согласно условиям контракта). Акт оказания услуг	Дата подписания подтверждающих документов. При задержке документации – дата поступления документации в бухгалтерию	Сумма начисленного обязательства за минусом ранее выплаченного аванса	X.502.11. XXX	X.502.12. XXX
1.2.2	Контракты (договоры) на выполнение подрядных работ по строительству, реконструкции, техническому	Акт выполненных работ. Справка о стоимости выполненных работ и затрат (форма КС-3)			X.502.11. XXX	X.502.12. XXX

1.2.3	Контракты (договоры) на Выполнение иных работ (оказание иных услуг)	Акт выполненных работ (оказанных услуг). Иной документ, подтверждающий выполнение работ (оказание услуг)			X.502.11. XXX	X.502.12. XXX
1.3	Принятие денежного обязательства в том случае, если контрактом (договором) предусмотрен а выплата аванса	Контракт (договор) Счет на оплату	Дата поступления в ФЭУ по реестру по форме с реестром (ОКУД 05804053) подписанных документов	Сумма аванса	X.502.11. XXX	X.502.12. XXX
2. Денежные обязательства по текущей деятельности учреждения						
2.1	Денежные обязательства, связанные с оплатой труда					
2.1.1	Выплата зарплаты, стипендии	Расчетные ведомости (ф. 0504402). Расчетно-платежные ведомости(ф. 0504401)	Дата утверждения (подписания) соответствующих документов	Сумма начисленных обязательств (выплат)	X.502.11.2 11	X.502.12.2 11
2.1.2	Уплата взносов на Обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование, взносов на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний	Расчетные ведомости (ф. 0504402). Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401)	Дата принятия обязательства	Сумма начисленных обязательств (платежей)	X.502.11.2 13	X.502.12.2 13
2.2	Денежные обязательства по расчетам с подотчетными лицами					

2.2.1	Выдача денежных средств под отчет сотруднику на приобретение товаров (работ, услуг) за наличный расчет	Заявка обоснование закупки малого объема через подотчетное лицо	Дата утверждения (подписания) заявки руководителем	Сумма начисленных обязательств (выплат)	X.502.11. XXX	X.502.12. XXX
2.2.2	Выдача денежных средств под отчет сотруднику при направлении в командировку	Приказ о направлении в командировку, заявление на выдачу аванса	Дата подписания заявления на выдачу аванса	Сумма начисленных обязательств (выплат)	X.502.11. XXX	X.502.12. XXX
2.2.3	Корректировка ранее принятых денежных обязательств в	Авансовый отчет (ф. 0504505)	Дата утверждения авансового отчета (ф. 0504505)	Корректировка обязательства: при перерасходе – в сторону	<i>Перерасход</i>	
					X.502.11. XXX	X.502.12. XXX
					<i>Экономия способом «Красное сторно»</i>	

	момент принятия к учету авансового отчета (ф. 0504505).Су мму превышения принятых к учету расходов подотчетного лица над ранее выданным авансом (сумму утвержденног о перерасхода) отражать на соответствую щ их счетах и признавать принятым перед подотчетным лицом денежным обязательство м		руководителем	увеличения; при экономии — в сторону уменьшения	X.502.11. XXX	X.502.12. XXX
2.3	Денежные обязательства перед бюджетом, по возмещению вреда, по другим выплатам					
2.3.1	Начисление налогов (налог на имущество)	Налоговые регистры отражающ ие наачислени е налога (бух.справк и)	Дата принятия обязательства	Сумма начисленных обязательств (платежей)	X.502.11. XXX	X.502.12. XXX
2.3.2	Уплата всех видов сборов, пошлин, патентных платежей	Бухгалтерские справки (ф. 0504833) с приложением расчетов. Служебные записки (другие распоряжения руководителя)	Дата принятия обязательства	Сумма начисленных обязательств (платежей)	X.502.11.2 91	X.502.12.2 91

2.3.3	Уплата штрафных санкций и сумм, предписанных судом	Исполнительный лист. Судебный приказ. Постановления судебных (следственных) органов. Иные документы, устанавливающие обязательства учреждения	Дата принятия обязательства	Сумма начисленных обязательств (платежей)	X.502.11.2 90 ^{<1>}	X.502.12.2 90 ^{<1>}
2.3.4	Иные денежные обязательства учреждения, подлежащие исполнению в текущем финансовом году	Документы, являющиеся основанием для оплаты обязательств	Дата поступления документации в бухгалтерию	Сумма начисленных обязательств (платежей)	X.502.11. XXX	X.502.12. XXX

X- 1-18 разряды номера счета бухгалтерского учета, которые формируются так:

- в 1-4 разряде - код раздела, подраздела; 5-14 разряды - нули, если иное не предусмотрено целевым назначением средств; в 15-17 разрядах - виды расходов;
- в 18 разряде - код вида финансового обеспечения.

XXX - в структуре аналитических кодов вида выбытий, которые предусмотрены планом ФХД. 297.

^{<1>} В разрезе подстатей КОСГУ, в зависимости от вида санкций: 292, 293, 294, 295, 296,

10.4. Операции по уплате НДС и налога на прибыль организаций отражаются по статье 131 "Доходы от оказания платных услуг (работ)" КОСГУ.

10.5. Расчеты с работниками по оплате труда и прочим выплатам осуществляются через личные банковские карты работников. Перечисление сумм заработной платы, прочих выплат на банковские карты работников отражается по дебету счетов 0 304 03 и кредиту счета 0 201 11 610. В отдельных случаях денежные средства могут быть выданы через кассу Института.

10.6. Аналитический учет расчетов с работниками по оплате труда и прочим выплатам ведется в Журнале операций расчетов по оплате труда (ф. 0504071) в разрезе структурных подразделений.

10.7. Расчеты со студентами по выплате стипендий осуществляются через личные банковские карты студентов с отражением записи по дебету счета 0 302 96 830 и кредиту счета 304 03 730.

10.8. Аналитический учет расчетов по стипендиям ведется в Журнале операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям (ф.0504071).

10.9. Взаимозачет встречных однородных требований (при наличии дебиторской задолженности по одному договору и кредиторской задолженности по другому договору, заключенным с одним поставщиком) производится с согласия поставщика (исполнителя), полученного в письменной форме.

(Основание: ст. 410 ГК РФ)

10.10. На счете 0 304 06 000 "Расчеты с прочими кредиторами" отражаются операции:

- по переводу активов и обязательств между видами деятельности - в порядке, приведенном в Приложении к Письму Минфина России от 18.09.2012 N 02-06-07/3798;

- по привлечению денежных средств на исполнение обязательства, принятого по одному виду деятельности за счет остатка средств по другому виду деятельности, с последующим возмещением - в порядке, приведенном в Письме Минфина России от 04.09.2012 N 02-06-10/3517;

- при осуществлении некассовых операций - в порядке, приведенном в Письмах Минфина России от 30.10.2012 N 02-06-10/4554, от 20.12.2012 N 02-13-06/5292, от 25.03.2013 N 02-06-07/9374.

10.3. Отражение полученного финансового обеспечения по дебету счетов аналитического учета счета 0 508 10 000 "Получено финансового обеспечения текущего финансового года" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 0 507 10 000 "Утвержденный объем финансового обеспечения на текущий финансовый год" осуществляется в учете учреждения одновременно с получением доходов (денежных средств) на лицевые счета учреждения в органе казначейства, кассу учреждения и в результате некассовых операций.

10.4. Для отражения операций учреждения по завершению финансового года на счетах санкционирования расходов вводится дополнительный вспомогательный счет 0.

10.5. При завершении финансового года суммы принятых денежных обязательств по счету 0 502 12 000 "Принятые денежные обязательства" списываются с отражением записи по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 0 502 12 000 и кредиту вспомогательного счета 0.

10.6. При завершении финансового года суммы полученного финансового обеспечения по счету 0 508 10 000 "Получено финансового обеспечения текущего финансового года" списываются с отражением записи по дебету вспомогательного счета 0 и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 0 508 10 000.

10.7. Аналитический учет принятых учреждением обязательств (денежных обязательств) ведется в Журнале регистрации обязательств (ф.05044064), в разрезе статей КОСГУ, предусмотренных Планом финансово-хозяйственной деятельности.

По завершении текущего финансового года, остатки по счетам 0.500.10.000 «Санкционирование по текущему финансовому году» на следующий год не переносятся (входящий остаток по счетам не формируется).

Принятые в отчетном году обязательства и денежные обязательства, но не исполненные до конца отчетного года, принимаются к учету в первый рабочий день финансового года в объеме, запланированном к исполнению..

11. Забалансовые счета

11.1. Учет на забалансовых счетах вести в соответствии с ФСБУ «Единый план счетов бухгалтерского учета государственных финансов». Учету на забалансовых счетах учреждения подлежат материальные ценности и обязательства:

- ценности, находящиеся у учреждения, но не закрепленные за ним на праве оперативного управления (арендованное имущество; имущество, полученное с правом безвозмездного (бессрочного) пользования, поступившее на хранение и (или) переработку, а также по централизованным закупкам (централизованному снабжению), и т. п.);

- материальные ценности, учет которых предусмотрен вне балансовых счетов (основные средства стоимостью до 10 000 руб., введенные в эксплуатацию, периодические издания для пользования в составе библиотечного фонда независимо от их стоимости, бланки строгой отчетности, имущество, приобретенное в целях награждения (дарения), награды, призы, кубки, материальные ценности, оплаченные по централизованным закупкам (централизованному снабжению), специальное оборудование для выполнения научно-исследовательских работ по государственным (муниципальным) договорам (контрактам), экспериментальные устройства, иные ценности, расчеты);

- обязательства, ожидающие исполнения, а также дополнительные аналитические данные об иных объектах учета и проведенных с ними операциях, необходимые для раскрытия сведений о деятельности учреждения в формируемой им отчетности.

11.2. На счете 01 вести учет объектов движимого и недвижимого имущества, полученного учреждением в пользование без закрепления права оперативного управления.

Объект имущества, полученный учреждением от балансодержателя (собственника) имущества, учитывать на забалансовом счете на основании акта приема-передачи (иного документа, подтверждающего получение имущества и права его пользования) по стоимости, указанной (определенной) передающей стороной (собственником).

11.3. Внутренние перемещения материальных ценностей в учреждении отражать по забалансовому счету на основании оправдательных первичных документов путем изменения материально ответственного лица и (или) места хранения.

11.4. На забалансированных счетах 02 «материальная ценность на хранении» учитываются в ст. 1. Объекты, которые не соответствуют критериям актива, а так же передачу арендуемого (используемого безвозмездно) учреждением объекта нефинансовых активов субарендатору (иному пользователю)

отражать на основании акта приема-передачи по забалансовому счету путем изменения материально ответственного лица.

Выбытие арендуемого (используемого безвозмездно) учреждением объекта нефинансовых активов с забалансового учета по основанию возврата имущества балансодержателю (собственнику) отражать на основании акта приемки-передачи, подтверждающего принятие балансодержателем (собственником) объекта, по стоимости по которой они ранее были приняты к забалансовому учету.

Аналитический учет по счету вести в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей в разрезе арендодателей и (или) собственников (балансодержателей) имущества по каждому объекту нефинансовых активов и под инвентарным (учетным) номером, присвоенным объекту балансодержателем (собственником), указанным в акте приема-передачи (ином документе).

11.5. На забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» учитываются бланки, выданные ответственным лицам с мест хранения склада для их оформления (использования в деятельности учреждения) или находящихся у ответственных лиц с момента их приобретения.

Бланки строгой отчетности учитывать на забалансовом счете в разрезе ответственных за их хранение и (или) выдачу лиц, мест хранения в условной оценке: один бланк, один рубль или по стоимости приобретения бланков.

Внутренние перемещения бланков строгой отчетности в учреждении отражать по забалансовому счету на основании оправдательных первичных документов путем изменения ответственного лица и (или) места хранения.

Выбытие бланков строгой отчетности при их оформлении (выдаче), передаче иному юридическому лицу, ответственному за их оформление (выдачу), а также в связи с выявлением порчи, хищений, недостачи, принятием решения о их списании (уничтожении), производить на основании Акта (Акта о списании) бланков строгой отчетности ф. 0510461.

Аналитический учет по счету вести по каждому виду бланков строгой отчетности в разрезе ответственных за их хранение и (или) выдачу лиц и мест хранения в Книге по учету бланков строгой отчетности.

11.6. На забалансовом счете 09 отражается информация о запасных частях, которые были установлены на транспортные средства взамен изношенных.

- двигатели (бензиновые и дизельные), коробки передач;
- автомобильные шины, покрышки, колесные диски;
- аккумуляторы, генераторы; стартеры;
- иные комплектующие, замена которых требует контроля.

Учет на счете 09 ведется по простой системе (без двойной записи). Запчасти принимаются к учету в момент их списания с баланса для ремонта транспорта. Основанием служат первичные документы, подтверждающие установку: акт выполненных работ, отчет подрядчика об израсходованных материалах, дефектная ведомость.

Аналитический учет организуется в разрезе:

- материально-ответственных лиц (получивших запчасти);
- транспортных средств, на которые установлены детали;
- номенклатуры и количества запчастей (с указанием производственных номеров).

Для ведения учета используется Карточка количественно-суммового учета (ф. 0504041).

11.7. На счете 21 учитывать находящихся в эксплуатации учреждения объекты основных средств стоимостью до 10000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда и объектов недвижимого имущества в целях обеспечения надлежащего контроля за их движением.

Принятие к учету объектов основных средств осуществлять на основании первичного документа, подтверждающего ввод объекта в эксплуатацию в условной оценке: один объект, один рубль, либо по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта.

Внутреннее перемещение объектов основных средств в учреждении отражать по забалансовому счету на основании оправдательных первичных документов путем изменения материально ответственного лица и (или) места хранения.

Передачу введенных в эксплуатацию объектов основных средств в возмездное или безвозмездное пользование отражать по забалансовому счету путем изменения материально ответственного лица с одновременным отражением переданного объекта на соответствующем забалансовом счете "Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)" либо "Имущество, переданное в безвозмездное пользование".

Выбытие объектов основных средств с забалансового учета, в том числе в связи с выявлением порчи, хищений, недостачи и (или) принятия решения о их списании (уничтожении), производить на основании Акта (Акта приема-передачи, Акта о списании) по стоимости, по которой объекты были ранее приняты к забалансовому учету.

Аналитический учет по счету вести в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей в порядке, установленном учреждением в рамках формирования учетной политики.

В случае необходимости учреждение может вводить дополнительные забалансовые счета для сбора информации в целях обеспечения управленческого учета.

Все материальные ценности, а также иные активы и обязательства, учитываемые на забалансовых счетах, инвентаризировать в порядке и в сроки, установленные для объектов, учитываемых на балансе.

11.8. Забалансовый счет 23 периодические издания для пользования принимается к учету в условной оценке «один объект (номер журнала, годовой комплект газеты) – один рубль. Аналитический учет по забалансовому счету 23 ведется по объектам учета в карточке количественно-суммового учета материальных ценностей.

11.9. Все факты хозяйственной жизни с имуществом и обязательствами на забалансовых счетах отражаются в специальном Журнале по операциям на забалансовых счетах:

- регистр формируется по той же унифицированной форме, что и остальные журналы операций «Журнал операций» (код формы 0504071);

- применяется для учета движения имущества и обязательств на забалансовых счетах, за исключением операций с денежными средствами на счетах 17 и 18;

- при незначительном количестве операций по забалансовым счетам допускается их группировка в одном журнале операций.

11.10. Для отражения показателей в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса (ф. 0503730) и Сведений о движении нефинансовых активов учреждения (ф. 0503768) учет на забалансовых счетах ведется в разрезе кодов вида финансового обеспечения (деятельности):

- "1" – бюджетные средства

- "2" - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);

- "3" - средства во временном распоряжении;

- "4" - субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания;

- "5" - субсидии на иные цели;

11.11. Забалансовый счет 01 «Имущество полученное в пользование». К такому имуществу относится движимое и недвижимое имущество, полученное учреждением в безвозмездное и возмездное пользование (кроме финансово аренды, если объект имущества находится на балансе лизингополучателя), в частности:

- арендное имущество;

- лизинговое имущество, если по договору лизинга оно учитывается на балансе лизингодателя;

- имущество, полученное по договору о безвозмездном временном пользовании.

Учет данного имущества ведется в разрезе арендодателей и (или) собственников (балансодержателей) имущества по каждому объекту нефинансовых активов и под инвентарным (учетным) номером, присвоенным объекту балансодержателем (собственником), указанным в акте приема-передачи (ином документе).

11.12. Забалансовый счет 02 «Материальные ценности, принятые (принимаемые) на хранение». К таким материальным ценностям относятся:

- принятые (принимаемые) учреждением на хранение, в переработку;

- полученные учреждением до момента обогащения их в собственность государства (имущество, полученное в качестве дара, бесхозное имущество и т.п.);

- изъятые в возмещение причиненного ущерба;

- списанные с балансового учета до момента их демонтажа (утилизации, уничтожения);

Принимается учреждением к учету на основании актов произвольной формы с указанием обязательных реквизитов в условной оценке: один объект, один рубль.

Выбытие таких материальных ценностей с забалансового учета отражается на основании акта об утилизации основных средств ф.0510435.

Инвентаризации личное имущество сотрудников не подлежит.

11.13. На забалансовом счете 03 "Бланки строгой отчетности" учитываются:

- дипломы и приложения к ним;

- трудовые книжки и вкладыши в трудовые книжки;

- транспортная карта;

- топливные карты;

- свидетельства, сертификаты.

11.14. Учет бланков строгой отчетности на забалансовом счете 03 ведется в условной оценке: 1 бланк – 1 руб.

11.15. Данные о бланках строгой отчетности, принятых к учету на забалансовый счет 03, в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса (ф. 0503730) и

(ф. 0503768) Сведений о движении нефинансовых активов учреждения (ф. 0503768) отражаются в группировке по наименованиям бланков согласно п. 10.3 настоящей учетной политики.

(Приложение № 27).

11.16. Нереальная к взысканию дебиторская задолженность списывается на основании приказа руководителя учреждения и учитывается на забалансовом счете 04 "Списанная задолженность неплатежеспособных дебиторов".

Основанием для принятия решений о списании с баланса и принятия к учету задолженности на счет 04 являются:

- Инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089);
- докладная записка ректору о выявлении нереальной к взысканию дебиторской задолженности с приложением подтверждающих документов: решения суда, выписки из ЕГРЮЛ и т.д.

Списание задолженности с балансового счета 04 осуществляется на основании решения комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов в случае наличия документов, подтверждающих прекращение обязательства смертью (ликвидацией) дебитора, а также по завершении срока возможного возобновления процедуры взыскания задолженности согласно действующему законодательству.

Задолженность неплатежеспособных дебиторов учитывается на забалансовом счете 04 «Списанная задолженность неплатежеспособных кредиторов» с того момента, как она признана нереальной ко взысканию и списана с балансового учета. Для этого необходимо выполнение хотя бы одного из следующих условий:

- истек срок исковой давности;
- организация-должник ликвидирована (в том числе в случае применения процедуры в деле о банкротстве юридического лица, и (или) исключение организации из ЕГРЮЛ);
- физическое лицо-должник умер или объявлен умершим в порядке, установленном гражданским процессуальным законодательством Российской Федерации;
- индивидуальный предприниматель-должник признан банкротом;
- обязательство прекращено из-за невозможности его выполнения (в связи с возникновением обстоятельств, за которые ни должник, ни Учреждение не отвечает);
- обязательство прекращено на основании акта государственного органа;
- обязательство прекращено по решению суда.

Если задолженность признана нереальной ко взысканию по причине окончания срока исковой давности, то все действия, которые осуществлялись Институтом по взысканию задолженности в течение срока исковой давности, должны быть:

- письменно оформлены (служебная записка главного бухгалтера с обоснованием);
- подтверждены документально (книга регистрации исходящей корреспонденции, почтовые квитанции, описи вложения к письмам о претензиях, корешки заказных почтовых отправлений с уведомлением о вручении, выписки из ЕГРЮЛ и пр.).

Учет задолженности за балансом осуществляется в течение срока возможного возобновления - 5 лет - с момента постановки ее на забалансовый учет для наблюдения за возможностью ее взыскания. Аналитический учет задолженности ведется:

- по дебиторам (должникам), с указанием их полного наименования и ИНН;
- в разрезе кодов КОСГУ (видов поступлений (выплат)), по которым на балансе учреждения учитывалась задолженность дебиторов;
- по источникам финансового обеспечения (видам деятельности), по которым на балансе учреждения учитывалась задолженность дебиторов.

Списание задолженности с забалансового учета осуществляется:

- датой возобновления взыскания - при возобновлении процедуры взыскания задолженности дебиторов и восстановлении суммы дебиторской задолженности в балансовом учете (например, при изменении имущественного положения дебитора, при появлении правопреемника);
- датой погашения задолженности неплатежеспособных дебиторов и восстановления суммы дебиторской задолженности в балансовом учете (дата поступления средств в кассу или на счета (банковские, лицевые) учреждения);
- при наличии документов, подтверждающих прекращение обязательства смертью (ликвидацией) дебитора (по решению комиссии по поступлению и выбытию активов);
- по завершении срока возможного возобновления процедуры взыскания задолженности, согласно действующему законодательству Российской Федерации (по решению комиссии по поступлению и выбытию активов).

Решение комиссии по поступлению и выбытию активов оформляется протоколом заседания в произвольной форме. В бухгалтерском учете факт выбытия задолженности неплатежеспособных дебиторов с забалансового учета отражается на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833).

11.17. Данные по дебиторской задолженности, принятой к учету на забалансовый счет 04, в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса (ф. 0503730) отражаются в следующей группировке:

- задолженность по расчетам;
- задолженность по доходам;
- задолженность по выданным авансам;
- задолженность подотчетных лиц;
- задолженность по недостачам.

11.18. Забалансовый счет 17 «Поступление денежных средств» в целях корректного формирования Отчета об исполнении учреждением плана его хозяйственной деятельности (ф. 0503737) не указывается в составе бухгалтерских записей:

- при отражении поступления денежных средств из кассы учреждения на его лицевой счет;
- при отражении поступления денежных средств в кассу учреждения с лицевого счета учреждения (в момент отражения в учете операций на основании выписки по лицевому счету).

11.19. Забалансовый счет 18 «Выбытие денежных средств» в целях корректного формирования Отчета об исполнении учреждением плана его хозяйственной деятельности (ф. 0503737) не указывается в составе бухгалтерских записей:

- при отражении поступления денежных средств из кассы учреждения на его лицевой счет;
- при отражении поступления денежных средств в кассу учреждения с лицевого счета учреждения (в момент отражения в учете операций на основании выписки по лицевому счету).

11.20. Для отражения показателей в Отчете об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) к счету 0 201 34 000 вводятся дополнительные забалансовые счета 17 и 18, учет по которым осуществляется в разрезе кодов КОСГУ.

11.21. Суммы просроченной задолженности, не востребованной кредиторами, на основании приказа руководителя учреждения списываются с балансового учета и учитываются на забалансовом счете 20 "Списанная задолженность, невостребованная кредиторами". (Приложение № 30,29,22)

Невостребованная кредиторами задолженность принимается к забалансовому учету в сумме, списанной с балансового учета, и с того момента, как она была списана с баланса. Это бывает в следующих случаях:

- сумма кредиторской задолженности не подтверждена кредитом по результатам инвентаризации;
- из условий договора (контакта) вытекают требования к Институту, которые кредитором не предъявлены;
- на лицевой (банковский) счет Института поступил ошибочный платеж или переплата;
- организация-кредитор ликвидирована;
- физическое лицо-кредитор умер или объявлен умершим в порядке, установленном гражданским процессуальным законодательством Российской Федерации;
- прекращено обязательство вследствие невозможности его исполнения, если она вызвана обстоятельством, за которое ни одна из сторон не отвечает;
- осуществлено прощение долга.

В свою очередь с балансового, учета задолженность, невостребованная кредиторами, списывается на основании приказа ректора Института по итогам инвентаризации активов и обязательств, в рамках которой она была обнаружена. И только при выполнении всех условия:

- предприняты меры по информированию кредитора о наличии задолженности и о намерении Учреждения оплатить долг (вернуть излишне (ошибочно) уплаченные суммы);
- при отсутствии возможности информирования кредитора (отсутствие адреса, возврат почтовой корреспонденции и пр.) составлен Акт о невозможности информирования кредитора (с указанием причин возникновения невостребованной задолженности);
- прошло более 6 месяцев с момента информирования кредитора либо с момента составления Акта о невозможности информирования, и кредиторская задолженность по-прежнему не востребована.

За балансом невостребованная задолженность учитывается в течение срока исковой давности для осуществления контроля и наблюдения за возможностью ее возврата. Аналитический учет невостребованной задолженности ведется:

- по кредиторам, с указанием их полного наименования и ИНН;
- в разрезе кодов КОСГУ (видов поступлений (выплат)), по которым на балансе учреждения учитывалась задолженность кредиторов;
- по источникам финансового обеспечения (видам деятельности), по которым на балансе

учреждения учитывалась задолженность кредиторов.

Списание задолженности, неустребованной кредиторами, с забалансового учета осуществляется:

- по истечении срока исковой давности на основании решения инвентаризационной комиссии по итогам годовой инвентаризации;

- в случае предъявления кредитором требования в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, с одновременным восстановлением кредиторской задолженности в балансовом учете.

Решение инвентаризационной комиссии оформляется в рамках протокола заседания по итогам годовой инвентаризации. В бухгалтерском учете факт выбытия с забалансового учета задолженности, неустребованной кредиторами, отражается на основании Справки (ф. 0504833).

11.22. Учет основных средств на счете 21 "Основные средства стоимостью до 10000 рублей" ведется по стоимости приобретения

11.23. Счет 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)». Предназначен для учета имущества, выданного учреждением в личное пользование работникам для выполнения ими служебных должностных обязанностей, в целях обеспечения контроля за его сохранностью, целевым использованием и движением. Принятие к учету данного имущества осуществляется на основании первичного учетного документа по балансовой стоимости. Аналитический учет по счету ведется в разрезе пользователей имущества, мест его нахождения, по видам имущества, его количеству и стоимости.

11.24. Порядок учета принятых обязательств (денежных обязательств) создан с целью наиболее эффективного контроля использования средств и предусматривает способы принятия обязательств, включая момент отражения в учете, а также комплект подтверждающих документов в зависимости от видов хозяйственных операций.

Основанием для принятия обязательств по оплате полученных товаров, работ, услуг являются заключенные договоры с поставщиками (подрядчиками, исполнителями), счета- фактуры, товарные накладные, акты выполненных работ (оказанных услуг)).

Операции принятия обязательств по заключенным договорам на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг отражаются в учете в размере суммы договора. При этом операции принятия денежных обязательств в рамках заключенных договоров отражаются в учете на основании представленных счетов-фактур, товарных накладных, актов выполненных работ (оказанных услуг)) в размере указанных в этих документах сумм.

При отсутствии заключенного договора на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг операции принятия обязательств отражаются в учете в размере указанных в счете-фактуре, товарной накладной, акте выполненных работ (оказанных услуг) сумм. Одновременно в этой же сумме отражаются в учете принятые денежные обязательства.

В случае нарушения предусмотренных Графиком документооборота сроков представления документов в финансово-экономическое управление моментом отражения в учете обязательств является дата поступления документов-оснований в финансово- экономическое управление.

Суммы авансовых выплат в соответствии с условиями заключенных договоров в учете принятых обязательств (денежных обязательств) не подлежат отражению за исключением случаев наличия дебиторской задолженности по счетам 020600000 "Расчеты по выданным авансам" (по приобретенным товарам (работам, услугам) без заключения договоров), 020800000 "Расчеты с подотчетными лицами" на дату составления Отчета об обязательствах, принятых учреждением (ф. 0503738).

12. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств

Инвентаризация имущества, финансовых активов и обязательств проводится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств.

Инвентаризация имущества и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, проводится в сроки, установленные ректором.

Список должностных лиц, на которых возложена материальная ответственность, и виды материальной ответственности определяются должностными инструкциями работников, отдельными приказами руководителя, условиями договоров о полной индивидуальной материальной ответственности. Договоры о полной индивидуальной материальной ответственности заключаются со всеми материально-ответственными лицами в соответствии с действующим законодательством, хранятся в личных делах в управлении кадров.

Инвентаризации подлежат:

- основные средства;
- нематериальные активы;

- непроизведенные активы;
 - материальные запасы;
 - вложения в нефинансовые активы;
 - кредиторская задолженность;
 - дебиторская задолженность;
 - денежные средства и денежные документы;
 - имущество и обязательства на забалансовых счетах;
 - резервы предстоящих расходов.
- (приложение № 19).

Инвентаризации проводит постоянно действующая инвентаризационная комиссия, состав которой утверждается отдельным приказом ректора Института. В отдельных случаях (при смене материально-ответственных лиц, при выявлении фактов хищения, при стихийных бедствиях и т.д.) инвентаризацию может проводить специально созданная рабочая комиссия, также утвержденная отдельным приказом ректора. (приложение № 19 б).

Оформление результатов инвентаризации имущества и финансовых обязательств осуществляется с применением форм, утвержденных приказом Минфина России от 15.04.2021 № 61-н.

На основании результатов проведенной инвентаризации расчетов, подтверждающих документов и приказа ректора суммы безнадежной задолженности с истекшим сроком исковой давности списываются с балансового учета с одновременным отражением указанных сумм на забалансовых счетах.

13. Порядок организации и обеспечения (осуществления) внутреннего финансового контроля и внутреннего контроля.

Внутренний финансовый контроль в Института организован с целью определения соответствия проводимых финансовых операций в части финансово - хозяйственной деятельности и их отражения в бухгалтерском учете и отчетности требованиям нормативных правовых актов, эффективности и экономности использования денежных средств и материальных ценностей, усилением контроля за совершением финансовых операций, применением риск-ориентированным подходом в ведении бухгалтерского учета.

Основными направлениями внутреннего контроля являются:

- контроль соблюдения законов и других нормативных актов, требований учетной политики, инструкций, приказов и распоряжений учреждения;
- контроль целевого использования финансового обеспечения;
- контроль оформления и обработки документов;
- контроль оформления и отражения в регистрах бухгалтерского учета отдельных операций;
- контроль наличия, состояния и обеспечения сохранности имущества.

Методами осуществления внутреннего контроля являются: самоконтроль, контроль по уровню подчиненности, а также проведение контроля тематического характера на определенных участках деятельности.

Самоконтроль осуществляют все сотрудники сектора бухгалтерского учета и отчетности финансово-экономического управления в момент составления (принятия к учету) первичных документов (регистров бухгалтерского учета) в соответствии с их должностными обязанностями, установленными в должностных инструкциях.

Мероприятия внутреннего контроля посредством проведения проверок на определенных участках деятельности по степени охвата могут быть сплошными или выборочными.

В зависимости от времени проведения проверок и совершения проверяемых финансово-хозяйственных операций используются следующие формы контрольных мероприятий:

- предварительный контроль предшествует совершению подлежащих проверке операций.

Предварительный контроль позволяет избежать нарушений законодательства, нецелевого или нерационального использования средств;

-Текущий контроль проводится в процессе совершения хозяйственных и финансовых операций, исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности.

- Оперативный ежедневный контроль позволяет отслеживать и регулировать хозяйственные ситуации, предупреждать потери и убытки, предотвращать совершение финансовых правонарушений, нецелевое использование финансовых средств;

- Последующему контролю подвергаются уже совершенные факты хозяйственной жизни. При этом изучается формирование финансовых ресурсов, обоснованность и целесообразность их расходования при выполнении планов финансово-хозяйственной деятельности.

Все сотрудники сектора бухгалтерского учета и отчетности финансово-экономического управления несут ответственность за ненадлежащее выполнение контрольных функций в соответствии с возложенными на них задачами согласно Положения о внутреннем финансовом контроле (**Приложение № 18**) и Положения по инвентаризации имущества и обязательств (**Приложение № 19**).

14. Порядок формирования себестоимости выполняемых работ, оказываемых услуг.

14.1 В составе прямых затрат при формировании себестоимости оказания услуги, выполнения работы, изготовления единицы готовой продукции учитываются расходы, непосредственно связанные с ее оказанием (выполнением, изготовлением), в том числе:

- затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников учреждения, непосредственно участвующих в оказании услуги (выполнении работы, изготовлении продукции);
- затраты на приобретение материальных запасов, потребляемых в процессе оказания соответствующей услуги (работы, продукции);
- затраты на компьютерную и оргтехнику, обслуживание серверов и поддержание интернет-сайта, канцелярские товары;
- другие аналогичные затраты.

14.2 В составе накладных расходов при формировании себестоимости услуги (работы, продукции) учитываются расходы:

- на услуги связи;
- на транспортные услуги;
- на коммунальные услуги;
- амортизационные отчисления по имуществу, используемому при оказании услуг (выполнении работ, изготовлении продукции);
- на содержание имущества, используемого при оказании услуг (выполнении работ, изготовлении продукции).

14.3. накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг (по способу включения в себестоимость готовой продукции, работ, услуг) и включают в себя следующие затраты:

- командировочные расходы ППС;
- расходы на оплату повышения квалификации, семинаров, конференций и др. (ППС);
- услуги по аренде помещений, площадей и др.;
- и другие аналогичные расходы.

14.4. В целях бухгалтерского учета в составе общехозяйственных расходов учитываются расходы:

1) в части распределяемых расходов:

- на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников учреждения, не принимающих непосредственное участие при оказании услуги (выполнении работы, изготовлении продукции), - административно-управленческого, административно-хозяйственного и прочего обслуживающего персонала;

- на содержание и амортизацию транспорта, зданий, сооружений и инвентаря общехозяйственного назначения;

- на охрану учреждения;

- прочие затраты на общехозяйственные нужды.

2) в части нераспределяемых расходов:

- на оплату аудиторских, консультационных и информационных услуг.

14.5. В составе издержек обращения учитываются затраты, произведенные учреждением в результате реализации товаров (в частности, на рекламу, на оплату посреднических вознаграждений). Указанные расходы списываются в дебет счета 0 401 10 000.

14.6. Не учитываются в составе затрат при формировании себестоимости услуг, работ, продукции (на счете 0 109 00 000):

- расходы по содержанию недвижимого имущества, в том числе расходы на оплату коммунальных услуг, расходы на эксплуатацию системы охранной сигнализации и противопожарной безопасности, расходы на содержание прилегающих территорий;

- расходы по содержанию и техническому обслуживанию особо ценного движимого имущества, закрепленного за учреждением учредителем или приобретенного учреждением самостоятельно за счет средств, выделенных ему учредителем, в том числе расходы на материальные запасы, потребляемые в рамках содержания особо ценного движимого имущества;

- затраты на выплату налогов, в качестве объектов налогообложения по которым признается

недвижимое и особо ценное движимое имущество, закрепленное за учреждением или приобретенное учреждением за счет средств, выделенных учредителем;

- амортизация, начисленная по этому имуществу.

Указанные расходы отражаются по дебету счета 0 401 10 000.

14.7. По окончании каждого месяца сумма себестоимости услуг, работ относится:

- сформированная на счете 2 109 60 000 - в дебет счета 2 401 10 130;

- сформированная на счете 4 109 60 000 - в дебет соответствующих счетов аналитического учета счета 4 401 10 000.

14.8. Сумма произведенных расходов, связанных с продажей товаров и отраженных на счете 2 109 90 000, в последний рабочий день каждого месяца списывается в дебет соответствующих счетов аналитического учета счета 2 401 10 000.

Формирование фактической себестоимости осуществляется по следующим видам деятельности:

*в рамках выполнения государственного задания (вид финансового обеспечения 4 - субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания).

*в рамках приносящей доход деятельности (вид финансового обеспечения 2 - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)).

К прямым затратам в рамках выполнения государственного задания относятся:

ВИД ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	КОСГУ	СОСТАВ ЗАТРАТ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ	211	оплата труда профессорско-преподавательского состава
	212	прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме
	213	начисления на выплаты по оплате труда профессорско-преподавательскому составу (ППС)
	226	вознаграждения по договорам за преподавательские и консультационные услуги, не являющихся штатными сотрудниками Института, с начислениями на выплаты
	227	страхование
	212 222 226	суточные, проживание, проезд при направлении в служебную командировку ППС
	226	- бланки дипломов, - руководство практикой студентов, учебные занятия, - культурно-массовая, физкультурная и оздоровительная работа со студентами очной формы обучения, - прочие услуги;
	271	- амортизация объектов основных средств,
	272 273 274	- расходование материальных запасов - чрезвычайные расходы по операциям с активами - убытки от обесценивания активов
Фундаментальные и прикладные научные исследования	211	оплата труда сотрудников, непосредственно связанных с выполнением НИР
	212	прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме

	213	начисления на оплату труда сотрудников, непосредственно связанных с выполнении НИР
	226	вознаграждения по договорам лицам, непосредственно связанных с выполнением НИР с начислениями на выплаты
	227	страхование
	291	Налоги, пошлины и сборы
	212 222 226	суточные, проезд, проживание в служебных командировках сотрудников, непосредственно связанных с выполнением т НИР
	226	прочие услуги, непосредственно связанные с выполнением НИР (оргвзносы)
	296	иные расходы

и прочие расходы.

К прямым затратам в рамках приносящей доход деятельности относятся:

ВИД ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	КОСГУ	СОСТАВ ЗАТРАТ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ	211	оплата труда профессорско-преподавательского состава
	212	прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме
	213	начисления на выплаты по оплате труда профессорско-преподавательскому составу
	226	вознаграждения по договорам за преподавательские и консультационные услуги, не являющихся штатными сотрудниками Института, с начислениями на выплаты
	212 222 226	суточные, проживание, проезд при направлении в служебную командировку
	227	страхование
	224	Арендная плата за пользование имуществом
	226	-бланки дипломов, -комиссионный сбор банка по зачислению заработной платы, -реклама в средствах массовой информации о приеме на обучение, -подписка на периодические издания
	271	амортизация объектов основных средств,
	272	расходы на прочие материальные запасы, необходимые для ведения образовательной деятельности
	273	чрезвычайные расходы по операциям с активами

	274	убытки от обесценения активов
	223, 227	Холодное и горячее водоснабжение, прочие коммунальные услуги
	247	Отопление, электроэнергия
Содержание имущества	225	Обслуживание лифтов, стирка белья, дезинсекция, дератизация
	226	охрана
		Фактические расходы, связанные с выполнением указанных работ услуг в разрезе КОСГУ и конкретных договоров

и прочие расходы.

К общехозяйственным расходам относятся:

- оплата труда работников;
- начисления на оплату труда работников;
- услуги связи (КОСГУ 221);
- суточные, транспортные услуги, проживание при направлении в служебную командировку ППС, АУП, (КОСГУ 212, 222, 226);
- коммунальные услуги - холодное, горячее водоснабжение, вывоз ТБО (КОСГУ 223);
- коммунальные услуги –отопление, электроэнергия (КОСГУ 247)
- арендная плата за пользование помещениями и оборудованием (КОСГУ 224);
- услуги по содержанию имущества (техническое обслуживание и содержание, содержание в чистоте имущества, зданий, дворов) (КОСГУ 225);
- капитальный ремонт помещений (КОСГУ 228);
- страхование (КОСГУ 227);
- прочие услуги (услуги по охране, подписка, информационно-консультационные услуги, программное обеспечение, услуги банка, все виды страхования, расходы на повышение квалификации и переподготовку кадров сотрудников Института, прочие услуги) (КОСГУ 226);
- расходы на амортизацию объектов нефинансовых активов (КОСГУ 271);
- расходы на прочие материальные затраты (КОСГУ 272);
- чрезвычайные расходы по операциям с активами (КОСГУ 273);
- убытки от обесценения активов (КОСГУ 274);
- и другие аналогичные расходы.

Не зависимо от источника финансового обеспечения (вида деятельности) в расчете себестоимости не учувствуют следующие расходов:

- выплата пособий (социальных, по временной нетрудоспособности, по уходу за детьми и пр.);
- выплата материальной помощи (за исключением материальной помощи работникам к отпуску);
- расходы на проведение мероприятий по охране здоровья и организации отдыха работников Института;
- расходы на модернизацию и реконструкцию основных средств;
- вознаграждения за профессиональные услуги (Юридические, аудиторские, по оценке имущества);
- расходы на урегулирование споров в судебных органах;
- налоговые платежи (налог на имущество, земельный налог, транспортный налог);
- административные штрафы;
- и прочие аналогичные расходы.

15. Порядок распределения расходов на оплату коммунальных услуг

15.1. Общехозяйственные расходы в целях оплаты коммунальных услуг распределяются по итогам предыдущего календарного года в процентном соотношении от вида источника дохода от оказываемой услуги пропорционально на следующий календарный год. Выбранный показатель для распределения расходов должен соответствовать доле доходов предыдущего календарного года на конкретный источник финансирования.

Расходы на коммунальные

На этапе формирования ПФХД на очередной финансовый год определяется доля доходов

Распределяются доли расходования средств на оплату

15.2. Расчет распределения расходов на оплату налога на имущество и земельный налог производится путем соотношения показателей сумм субсидий на выполнение государственного задания и доходов, полученных от оказания платных услуг (работ) в планируемом очередном финансовом году и плановом периоде.

16. Бухгалтерская отчетность

Составление и представление бухгалтерской отчетности осуществляется в установленные Министерством образования и науки Российской Федерации сроки в соответствии с требованиями:

- приказа Министерства финансов Российской Федерации от 29.11.2024 № 180н «Бухгалтерская (финансовая отчетность) государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений»;
- приказа Министерства финансов Российской Федерации от 29.11.2024 № 179н «Бюджетная отчетность»;

- приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (в части операций осуществления полномочий федерального органа государственной власти по исполнению публичных обязательств), ФСБУ от 30.10.2020 г. № 255н «Консолидированная бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Пояснения к отчетности, а также к публично раскрываемым показателям – систематизированная или формализованная унифицированная способом информация, которая:

- дополняет информацию в основных отчетах в виде словесного описания публично раскрываемых показаний;
- детализирует информацию из основных отчетов.

Раскрытие информации – отражение информации в стоимостном, натуральном, числовом выражении или в виде словесных описаний в основных отчетах, в пояснениях к ним, а также публичное раскрытие отчетных показателей.

Отчетность, если в пояснениях к ней не указано иное, формируется на основании следующих принципов (допущений):

- допущение имущественной обособленности;
- допущение непрерывности деятельности;
- допущение временной определенности фактов хозяйственной жизни.

Информация в отчетности должна отвечать следующим характеристикам:

- уместность (релевантность) – обладать прогностической или подтверждающей ценностью, и может повлиять на решения, которые принимают пользователи;
- существенность – когда отсутствие или искажение информации могут оказать влияние на решения пользователей;
- достоверное представление – информация полная, нейтральная и не содержит существенных ошибок;
- сопоставимость – информация позволяет идентифицировать сходства и различия показателей между отчетами;
- верификация – возможность проверки или подтверждения достоверности данных;
- своевременность – информация доступна пользователям в период, когда может повлиять на их решения;
- понятность – состав и форма информации должны быть понятны квалифицированным пользователям, которые знают о деятельности учреждения и об условиях, в которых оно вело деятельность.

Публикация отчетности

Показатели отчетности нужно раскрывать через публикацию в электронном виде в сети Интернет – на своем или другом ресурсе, например на специальном сайте <http://www.bus.gov.ru> (п.12 Стандарта № 256н, п.11 Стандарта № 260н).

Срок публикации – не раньше сдачи отчетности учредителю. При этом раскрываются показатели:

- баланса;
- отчета о финансовых результатах;
- отчета о движении денежных средств;
- Пояснительной записки;
- отчетов, по которым можно сопоставить показатели, утвержденные законом (решением) о бюджете и исполненные.

Также публикуются Пояснения к отчетности.

Показатели раскрываются в тысячах, миллионах или миллиардах рублей. Если нужно раскрыть информацию подробнее, в Пояснениях используются рубли или копейки.

Критерии краткосрочных и долгосрочных активов и обязательств

Один из показателей, который нужно публично раскрыть – это чистые активы. Они рассчитываются как разница между активами и обязательствами по балансу на отчетную дату. Имущество, которым учреждение не отвечает по своим обязательствам, в расчет чистых активов не включается. Об этом сказано в пунктах 39, 40 Стандарта № 256н.

В балансе активы и обязательства делят на долгосрочные (внеоборотные) и краткосрочные (оборотные).

Краткосрочный актив тот, который соответствует одному из критериев:

- предназначен для потребления, передачи, продажи, обращения в денежные средства или другие активы в течение 12 месяцев после отчетной даты. Например, материальные запасы, которые учреждение использует однократно или менее 12 месяцев;
- классифицируется по правилам учета и отчетности как краткосрочной);
- представляет собой денежные средства или их эквиваленты, например депозиты до востребования, если в течение трех месяцев после отчетной даты нет ограничений на их обмен или оплату за счет них долга. Например, деньги в кассе или на счетах.

Остальные активы, включая материальные, нематериальные и финансовые – это долгосрочные активы.

Показатели активно приводятся в нетто-оценке, то есть за вычетом амортизации, убытков от обесценения, резервов под снижение стоимости материальных запасов и резервов по сомнительным долгам.

Об этом сказано в пунктах 26, 27, 32 Стандарта № 260н.

Краткосрочное обязательство соответствует хотя бы одному из критериев:

- предполагается его погашение в течение 12 месяцев после отчетной даты, даже если первоначальный срок погашения более 12 месяцев;
- классифицируется по правилам учета и отчетности как краткосрочное финансовое обязательство;
- учреждение не имеет безусловного права отсрочить погашение обязательства как минимум на 12 месяцев после отчетной даты.

Пояснения к отчетности – это дополнительная информация к ней и к публично раскрываемым ее показателям. Пояснения представляют как словесное описание раскрываемых показателей или детализируют информацию из форм бухгалтерской отчетности.

Представляют Пояснения словесно или группируют в таблицы. При этом указывают:

- дополнительную детальную информацию об активах и обязательствах, о доходах и расходах, о чистых активах, о сравнительных показателях;
- информация об объектах, которые не приняты к учету из-за невозможности оценить их стоимость;
- показатели, которые обобщили сверх требований инструкций;
- характер и причину реклассификации показателей;
- причины, по которым учреждение не соблюдает обязательные принципы подготовки отчетности;
- другую пояснительную информацию.

17. Расчеты с учредителем

На счете 4.2.10.06.00 «Расчеты с учредителем» отражается показатель балансовой стоимости имущества учреждения, которым оно не отвечает по принятым обязательствам – то есть показатель балансовой стоимости особо ценного имущества (недвижимого и особо ценного движимого имущества), которым учреждение не вправе распоряжаться без согласования с собственником этого имущества.

Показатель стоимости имущества, которым учреждение не отвечает по принятым обязательствам, отраженный в структуре баланса учреждением изменяется (уменьшается - на сумму выбытия имущества; увеличивается - на сумму поступлений, переоценки имущества).

Показатель счета 4.210.06.000 «Расчеты с учредителем» корректируется на итоговую сумму изменения (увеличения и (или) уменьшения) стоимости имущества, которым учреждение не отвечает по принятым им обязательствам, с отражением следующих бухгалтерских записей:

- при увеличении показателя - по кредиту счета 4.210.06.560 «Расчеты с учредителем» и дебету счета 4.401.10.172 «Доходы от операций с активами»;

- при уменьшении показателя методом «красное сторно» - по кредиту счета 4.210.06.560 «Расчеты с учредителем» и дебету счета 4.401.10.172 «Доходы от операций с активами».

Периодичность корректировки показателя счета 4.210.06.000 «Расчеты с учредителем» - при составлении годовой бухгалтерской отчетности (или иная, установленная учредителем периодичность, но не реже одного раза в год). После корректировки учреждение направляет своему учредителю Извещение (ф. 0504805) в порядке, установленном учредителем. Если особый порядок представления Извещения (ф. 0504805) учредителем не установлен, то оно представляется вместе годовой бухгалтерской отчетностью (**Приложение № 24**).

18. Организация учета в части исполнения публичных обязательств в рамках переданных полномочий

Институт исполняет следующие публичные обязательства перед физическими полномочия по осуществлению которых ему переданы:

- материальное обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, обучающихся в государственных образовательных учреждениях.

В рамках деятельности по исполнению публичных обязательств Учреждение является получателем бюджетных средств и отражает соответствующие факты хозяйственной жизни по коду вида финансового обеспечения «1» - деятельность, осуществляемая за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации (бюджетная деятельность).

При отражении бухгалтерских записей по виду деятельности «1» Учреждение руководствуется Приказом Минфина РФ от 30.08.2024 № 121н «Единый план счетов бухгалтерского учета государственных финансов», Приказом Минфина РФ от 20.09.2024 г. «План счетов бюджетного учета», Приказом Минфина РФ от 20.09.2024г. № 133н «План счетов бухгалтерского учета бюджетных и автономных учреждений».

Факты хозяйственной жизни, в рамках исполнения публичных обязательств, отражаются в той же электронной базе данных, что и остальные факты хозяйственной жизни государственного (муниципального) учреждения. Обособленный учет фактов хозяйственной жизни по виду деятельности «1» позволяет:

- отдельно от иных видов финансового обеспечения (деятельности) сформировать и сброшюровать регистры бюджетного учета (в т.ч. Главная книга, все журналы операций, аналитические регистры);

- составить и представить учредителю бюджетную отчетности в порядке, установленном Министерством финансов Российской Федерации для составления и представления годовой, квартальной, месячной отчетности об исполнении бюджетной системы Российской Федерации.

19. Порядок применения и внесения изменений в учетную политику

Учетная политика применяется последовательно из года в год. Изменение учетной политики производится в строго ограниченных законодательством случаях. А именно:

- 1) при изменении требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;
- 2) при разработке или выборе нового способа ведения бухгалтерского учета применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета;
- 3) при существенном изменении условий деятельности Института.

Изменение учетной политики производится с начала отчетного года, если иное не обусловлено причиной такого изменения.

20. Списание безнадежной задолженности

Дебиторскую задолженность можно списать с баланса, только если она признана безнадежной к взысканию. признает ее таковой комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов. Основание – служебная записка от бухгалтера, результаты инвентаризации. Конкретный порядок признания задолженности безнадежной учреждения устанавливают самостоятельно – в учетной политике или отдельном локальном акте.

Когда задолженность списывают с баланса, ее отражают на забалансовом счете 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов».

С забалансового счета 04 задолженность также списывается по решению комиссии. В этом случае она должна признать долг безнадежным для взыскания по одному из оснований:

- есть документы, которые подтверждают ликвидацию или смерть дебитора;
- истек срок, когда можно возобновить процедуру взыскания по законодательству;
- другие случаи, которые установлен законодательством.

Если должник погасил долг задолженность нужно восстановить на балансовом учете.

21. Обесценение актива

Институт во время годовой инвентаризации проверяет, не обесценилось ли имущество (например, морально устарело или повреждено). Учреждение определяет справедливую стоимость имущества, корректирует остаточную стоимость до справедливой и отражает убыток от обесценения в бухучете. при необходимости корректируется оставшийся срок полезного использования.

Обесценение актива – это снижение его стоимости которое превышает плановое (нормальное) снижение в связи с использованием (нормальным физическим или моральным износом).

Убыток от обесценения актива – превышение его остаточной стоимости актива над справедливой стоимостью за вычетом затрат на выбытие актива.

Затраты на выбытие актива – затраты, непосредственно связанные с выбытием:

- актива, который генерирует денежные потоки;
- актива, который денежные потоки не генерирует;
- единицы, которая генерирует денежные потоки, за исключением расходов по процентам.

Не являются затратами на выбытие актива выплата выходных пособий и другие затраты, связанные с сокращением или реорганизацией деятельности учреждения, которая следует за выбытием актива, генерирующего (не генерирующего) денежные потоки или единицы, генерирующей денежные потоки.

На балансе института нужно учитывать имущество, которое приносит экономические выгоды или имеет полезный потенциал. Такое имущество классифицируют соответственно как активы, генерирующие денежные потоки (активы ГДП), и активы, не генерирующие денежные потоки (активы нГДП).

Обесценение не проводится для таких видов активов:

- запасы;
- финансовые активы;
- другие активы, в случаях, когда порядок их обесценения установлен другими стандартами.

Активы, генерирующие денежные потоки (далее - активы ГДП), - активы, цель владения которыми - получение экономических выгод (доходов) в форме денежных средств или их эквивалентов (далее - положительный денежный поток, денежные потоки), независимо от факта получения такого дохода.

Активы, не генерирующие денежные потоки (далее - активы нГДП), - активы, целью владения которыми не является получение денежных потоков, но ожидаются поступления полезного потенциала.

Группа активов - совокупность активов, сходных по сути или функциям в деятельности учреждения, информация о которой раскрывается в отчетности одной статьей (обобщенно).

Единица, генерирующая денежные потоки (далее - единица ГДП), - это наименьшая идентифицируемая группа активов, пригодная для получения положительных денежных потоков. Единицу ГДП нужно определять последовательно из периода в период для одних и тех же активов или их типов. Пункт 5, 29 Стандарта № 259н.

Единица ГПД объединяет активы:

- от самостоятельного использования которых ожидаются поступления полезного потенциала и целью владения которыми не являются получение денежных потоков;
 - при самостоятельном использовании которых возможно получение положительного денежного потока.
- Далее активы называются Актив в ЕГДП, генерирующий денежные потоки.

Институт выявляет признаки возможного обесценения активов во время годовой инвентаризации перед отчетностью (далее – тест на обесценение, признаки обесценения):

- индивидуально для каждого актива нГДП, ГДП;
- для каждой отдельной единицы ГДП.

Дополнительно для Актива ГДП учитывают такой признак – убыток или выбытие денег, рассчитанные, как сумма показателей по этому активу отчетного года и показателей будущих периодов.

Если выявляется любой из признаков обесценения актива, то:

- определить его справедливую стоимость с учетом влияния данного признака;
- оценить необходимость корректировки оставшегося срока полезного использования актива.

Чтобы определить справедливую стоимость, используют метод рыночных цен.

Если остаточная стоимость превысит справедливую стоимость, в бухучете необходимо признать убыток от обесценения. Решение о признании убытка от обесценения государственного I (муниципального) имущества принимается в порядке, аналогичном для принятия решения о списании такого имущества.

Сумма убытка - это разница между остаточной и справедливой стоимостью, увеличенной на расходы на выбытие актива.

Убыток признается в составе расходов отчетного периода. Сумма **ранее** начисленной амортизации не корректируется.

Данные об обесценении нужно привести в Пояснительной записке к отчетности, а именно, раскрыть информацию:

- о сумме признанного или восстановленного убытка от обесценения;
- событиях и обстоятельствах, которые привели к признанию или восстановлению убытка от обесценения актива;
- методах определения справедливой стоимости при проведении обесценения.

Норма амортизационных отчислений по активу на оставшийся срок его полезного использования корректируется таким образом, чтобы равномерно распределить пересмотренную остаточную стоимость. Пункт 16 Стандарта № 259н.

Ранее признанный убыток от обесценения нужно восстановить, если по результатам нового теста выявили, что убытка больше не существует или он снизился (п.18 стандарта № 259н).

Дополнительно для Актива ГДП учитывают такой признак – наличие экономических выгод (положительного денежного потока) от владения активом, рассчитанных при объединении показателей отчетного периода с показателями будущих периодов.

Если институт выявит любой из признаков снижения убытка обесценения актива, то:

- определить его справедливую стоимость;
- скорректировать оставшийся срок полезного использования актива – если сумма убытка от обесценения не подлежит восстановлению. Пункт 22,23 Стандарта № 259н.

Восстановление убытка от обесценения актива отражается в составе доходов текущего года.

После восстановления убытка нормы амортизации по активу должны корректироваться, чтобы измененная остаточная стоимость списывалась равномерно в течение оставшегося срока полезного использования.

22. Общие принципы ведения налогового учета

Ведение налогового учета в рамках существующей системы бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с требованиями Налогового Кодекса Российской Федерации.

Организация и ведение налогового учета возлагается на финансово-экономическое управление Института, возглавляемое главным бухгалтером.

Налоговый учет ведется автоматизированным способом с применением программы «1с. Предприятие». Для подтверждения данных налогового учета применяются данные первичных учетных документов (включая бухгалтерскую справку), оформленные в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также аналитические регистры налогового учета, сформированные в рамках ведения бухгалтерского учета. Институт применяет общую систему налогообложения.

По средствам целевого финансирования (субсидий) и приносящей доход деятельности ведется раздельный учет с использованием различных субсчетов и с указанием на первичных документах источника финансирования.

Порядок составления и представления отчетности в Инспекцию Федеральной налоговой службы устанавливается в соответствии с Налоговым Кодексом Российской Федерации (далее - НК РФ) по следующим налогам: налогу на прибыль, налогу на добавленную стоимость, налогу на имущество, транспортному налогу, земельному налогу.

Налоговая отчетность в налоговые органы и отчетность во внебюджетные фонды передается по телекоммуникационным каналам связи.

22.1 Налог на прибыль.

Для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль ведется раздельный учет доходов и расходов по следующим видам деятельности:

- платная образовательная деятельность;
- коммерческая и иная приносящая доход деятельность;

- целевые средства, полученные от юридических и физических лиц;
- субсидии на выполнение государственного задания и на иные цели.

Услугой для целей налогообложения признается деятельность, результаты которой не имеют материального выражения, реализуются и потребляются в процессе осуществления этой деятельности (ст. 38 НК РФ).

При оказании услуг прямые расходы, осуществленные в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относятся на уменьшение доходов данного отчетного (налогового) периода, согласно абз.3 п.2 ст. 318 НК РФ

22.1.1. Правила признания доходов.

Доходами для целей налогообложения от коммерческой деятельности признаются доходы Института, получаемые от юридических и физических лиц по операциям реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, а также внереализационные доходы в соответствии со ст. 249, 250 главы 25 НК РФ.

Дата получения дохода в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, определяется независимо от фактической оплаты денежными средствами, иным имуществом, работами, услугами и (или) имущественными правами методом начисления в соответствии со ст. 271 главы 25 НК РФ.

Датой признания доходов считается дата реализации услуг (товаров, работ) независимо от фактического поступления денежных средств в их оплату, а именно:

- по научно-исследовательским работам и работам, выполняемым по хоздоговорам, доходы начисляются на основании подписанных актов сдачи-приемки работ. При этом право собственности на результаты научно-исследовательских работ передаются заказчику после полной оплаты работ.
- по сдаче в аренду имущества, находящегося на праве оперативного управления и прочей приносящей доход деятельности, доходы начисляются по мере оказания услуг (выполнения работ, реализации товаров).

При начислении доходов от оказания платных образовательных услуг, относящихся к нескольким отчетным периодам, доход начисляется равномерно исходя из 1/12 годовой суммы по заключенным договорам в ценах, утвержденных на текущий учебный год.

Доходы по курсам повышения квалификации отражаются по мере их оказания.

Доходы от сдачи имущества в аренду, находящегося на праве оперативного управления, относятся к внереализационным доходам и учитываются в целях налогообложения с учетом расходов, связанных с их получением.

22.1.2. Правила признания расходов.

Дата и порядок признания расходов определяются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты, а также в том отчетном (налоговом) периоде, в котором эти расходы возникли исходя из условий сделок и принципа равномерного и пропорционального формирования доходов и расходов методом начисления в соответствии со ст. 272 главы 25 НК РФ.

Учет расходов, связанных с ведением приносящей доход деятельности, осуществляется в порядке, установленном ст. 252, 253, 254, 255, 256, 257, 258, 259, 260, 262, 263, 264, 265, 268 главы 25 НК РФ.

Расходы, производимые в порядке исполнения локальных смет отдельных видов деятельности, сформированных и утвержденных в установленном порядке, признаются экономически обоснованными расходами, связанными с ведением данных видов деятельности, принимаемыми для целей налогообложения согласно п. 1 ст. 252 главы 25 НК РФ.

Расходы на оказание услуг, выполнение работ и производство готовой продукции подразделяются на прямые и косвенные в соответствии со ст. 318 НК РФ.

В состав прямых расходов на оказание услуг, выполнение работ и производство готовой продукции по видам деятельности включаются:

- материальные затраты, определенные в соответствии с пп.1 и 4 п.1 ст. 254 НК РФ;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии на обязательное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;
- сумма начисленной амортизации по основным средствам, приобретенным в связи с осуществлением приносящей доход деятельности;
- прочие расходы, непосредственно связанные с осуществлением приносящей доход деятельности.

Доходы от сдачи имущества в аренду и связанные с ними расходы признаются внереализационными доходами и расходами (п.4 ст.250, подпункт 1 пункта 1 статьи 265 НК РФ).

Сумма косвенных расходов на производство и реализацию, осуществленная в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится на уменьшение доходов данного отчетного (налогового) периода.

22.1.2.1. Материальные расходы

При списании покупных материальных запасов (сырьё, материалы, товары, полуфабрикаты, комплектующие изделия) на расходы, в том числе при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, для целей налогообложения, используется метод оценки по средней фактической стоимости запасов (п.1 ст. 268, гл.25 НК РФ).

Основанием отнесения на расходы в целях налогообложения считаются акты на списание материалов, израсходованные на изготовление продукции, работ, услуг по установленной форме (ст. 254 НК РФ).

22.1.2.2. Расходы на оплату труда.

Для целей налогообложения расходы на оплату труда производятся в соответствии со ст. 255 НК РФ. Основанием для начисления заработной платы считается трудовой договор, положение об оплате труда, табель учета рабочего времени.

22.1.2.3. Амортизация основных средств и нематериальных активов.

Амортизация в целях налогового учета начисляется по амортизируемому имуществу Института, приобретенному за счет средств от приносящей доход деятельности и используемому для осуществления такой деятельности.

Амортизируемым имуществом для целей налогового учета считается имущество, учитываемое на балансе Института в соответствии с п. 1,2 ст. 256 Налогового кодекса Российской Федерации, со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей. По всему амортизируемому имуществу применяется линейный метод начисления амортизации в порядке, установленном ст. 259 НК РФ.

Классификация амортизационных групп применяется исходя из максимальных сроков полезного использования объектов основных средств и нематериальных активов, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации № 1 от 01.01.2002 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» и в соответствии со ст. 258 главы 25 НК РФ.

Амортизацию по амортизируемому имуществу начисляется ежемесячно отдельно по каждому объекту, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором это имущество было введено в эксплуатацию.

Начисление амортизации по амортизируемому имуществу прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, когда произошло полное списание стоимости объекта амортизируемого имущества или выбытия объекта из состава амортизируемого имущества по любым основаниям.

Определение срока полезного использования объектов нематериальных активов производится исходя из срока действия патента, свидетельства и из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также исходя из полезного срока нематериального актива, обусловленного соответствующими локальными актами.

Амортизация нематериальных активов в целях налогообложения рассчитывается линейным методом.

Суммы начисленной амортизации по объектам основных средств и нематериальных активов, приобретенных за счет средств от приносящей доход деятельности и используемым в этой деятельности, учитываются при налогообложении прибыли полностью.

22.1.2.4. Прочие расходы.

Для целей налогообложения прибыли расходы на ремонт основных средств учитываются в фактических размерах без формирования резерва предстоящих расходов на ремонт.

Расходы на капитальный и текущий ремонт основных средств признаются единовременно в качестве прочих расходов, связанных с производством, в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены, в размере фактических затрат на основании актов выполненных работ.

В состав прочих расходов включаются:

- расходы на подписку на периодические издания. Учет данных периодических изданий ведется в библиотеке без инвентарных номеров как временное хранение документов;
- расходы по обязательным видам страхования в пределах страховых тарифов, утвержденных в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- расходы на страхование автогражданской ответственности включать в состав прочих расходов равномерно, пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде, если договор заключен на срок более одного отчетного периода;

- расходы на приобретение неисключительных прав (стоимостью до 100000 рублей включительно) включать в состав прочих расходов с учетом принципа равномерности признания расходов, если из условий договора нельзя определить срок использования программного обеспечения. Если срок использования определен и относится нескольким отчетным периодам, то расходы учитываются при исчислении налоговой базы равномерно в течение этих периодов;

- расходы на повышение квалификации сотрудников в соответствии с приказом о направлении сотрудника на повышение квалификации;

- расходы на рекламу оказываемых услуг, выполняемых работ;

- расходы на рекламные мероприятия через СМИ (в том числе объявления в печати, по радио и прочее);

- расходы на наружную рекламу, включая изготовление рекламных стендов, рекламных щитов;

- расходы на участие в выставках, экспозициях, на оформление витрин, выставок.

Расходы на иные виды рекламы (календари, канцелярские принадлежности с логотипами факультетов, рекламные листовки и др.) признаются в размере, не превышающие 1 % выручки от реализации.

- расходы на услуги местной, междугородней, международной и внутризоновой телефонной связи на основании договора о предоставлении услуг связи, заключенного с оператором связи и акта об оказании услуг (без приложения детализации телефонных разговоров);

- представительские расходы, связанные с официальным приемом обслуживанием представителей других организаций, при проведении деловых встреч во время служебной командировки. Данные расходы нормируются в соответствии со ст. 264 п. 2 НК РФ, не выше 4 % от расходов на оплату труда.

- суммы налогов и сборов, начисленные в соответствии с установленным законодательством РФ о налогах и сборах.

- расходы на обеспечение нормальных условий труда и мер по технике безопасности, расходы на гражданскую оборону, расходы, связанные с содержанием помещений в соответствии со статьей 264 главы 25 НК РФ.

Для целей налогообложения прибыли в составе расходов, уменьшающих налоговую базу, признаются суточные по России не более 700 рублей, за рубежом - не более 2500 рублей.

Расходы по договорам, предметом которых являются услуги по монтажу охранно-пожарной сигнализации (ОПС) и монтажу вычислительных сетей, относятся на уменьшение налогооблагаемой базы по налогу на прибыль одновременно. Отдельные элементы ОПС и вычислительных сетей, отраженные в актах выполненных работ по монтажу, принимаются к бухгалтерскому учету в составе основных средств и амортизируются в соответствии со ст. 259 НК РФ.

При определении налогооблагаемой базы не учитываются расходы, поименованные в ст. 270 главы 25 НК РФ.

Резервы предстоящих расходов на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет по итогам работы за год и резерв на оплату отпусков сотрудникам не создаются.

Резерв по сомнительным долгам не создается.

22.2. Налог на добавленную стоимость.

22.2.1. Раздельный учет облагаемых и необлагаемых НДС операций.

Для правильного распределения сумм входного НДС между различными видами деятельности учреждение ведет раздельный учет:

операций, облагаемых НДС

операций, освобожденных от налогообложения (включая операции, которые не являются объектом обложения НДС) в соответствии со статьями 146 и 149 НК РФ.

Объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость реализацию товаров (работ, услуг) в соответствии со ст. 146 НК РФ по видам деятельности считаются:

- доходы от сдачи имущества в аренду;

- выпуск, распространение и реализация фото, аудио, видео;

- доходы от размещения оборудования;

- копировально-множительные услуги;

- курсы повышения квалификации объемом менее 16 часов;

- организация и проведение симпозиумов, конференций, семинаров, лекций;

- организация издания ученых трудов, реализация печатной продукции;

- организация и проведение культурно-массовых мероприятий;

- реализация учебной литературы;

- выполнение работ и оказание услуг юридическим и физическим лицам на основе заключенных договоров;

- другие виды деятельности.

22.2.2. Операции, не подлежащие налогообложению налогом на добавленную стоимость в соответствии со ст. 149 НК РФ, по видам деятельности являются:

- программы по направлениям высшего профессионального образования; программы по подготовке магистров и бакалавров; программы послевузовского образования (аспирантура и докторантура);

- выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ;

- программы дополнительного образования объемом от 16 часов и более (подготовительные курсы, курсы повышения квалификации и профессиональной переподготовки кадров);

- другие виды деятельности в соответствии с НК РФ.

22.2.3. В случае частичного использования приобретенных товаров (работ, услуг) для выполнения облагаемых и необлагаемых налогом на добавленную стоимость видов деятельности, сумма налога принимается к налоговому вычету в долях либо учитывается в их стоимости. Для целей определения доли, пропорционально которой в предъявленных продавцом товарах (работах, услугах) суммы налога учитываются в их стоимости или подлежат налоговому вычету, учитывается выручка от реализации товаров (работ, услуг) за налоговый период, полученная и отраженная в бухгалтерском учете.

22.2.4. Указанная пропорция определяется исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения), в общей стоимости товаров (работ, услуг), отгруженных за налоговый период. Сумма НДС к вычету определяется по формуле:

Сумма НДС, принимаемая к вычету =

Сумма реализации по деятельности, облагаемой НДС, без НДС / (Сумма реализации, всего) - (Сумма НДС с реализации)

22.2.5. Сумма НДС, подлежащая включению в стоимость товаров (работ, услуг), определяется по формуле:

Сумма НДС, подлежащая включению в стоимость активов =

Сумма НДС, предъявленная поставщиками (исполнителями) за налоговый период - Сумма НДС к вычету

22.2.6. В расчеты для целей применения настоящего пункта не включаются средства субсидий и средства целевых поступлений.

22.2.7. Учет налога на добавленную стоимость ведется на основании счетов-фактур, заполняемых в соответствии с установленным законодательством порядком и регистрируемых в книге покупок и книге продаж.

Книга покупок и книга продаж ведутся в порядке, установленном Правительством Российской Федерации, методом сплошной регистрации принятых к учету и выставленных счетов-фактур с использованием автоматизированного учета. Нумерация счетов-фактур осуществляется в порядке возрастания номеров в целом по Институту.

22.3. Транспортный налог

22.3.1. В соответствии с главой 28 НК РФ и Законом Челябинской области от 28.11.2002 № 114-30 «О транспортном налоге» налогооблагаемая база формируется исходя из наличия всех транспортных средств, зарегистрированных в установленном порядке в соответствии с законодательством Российской Федерации на имя Института.

22.3.2. Для целей настоящего пункта включаются в налогооблагаемую базу транспортные средства, находящиеся на ремонте и подлежащие списанию, до момента снятия транспортного средства с учета в органах Государственной инспекции безопасности дорожного движения в соответствии с законодательством Российской Федерации.

22.3.4. Налоговые ставки применяются в соответствии со ст.2 Закона Челябинской области от 28.11.2002 с изменениями и дополнениями

22.3.5. Налог и авансовые платежи по транспортному налогу перечисляются в региональный бюджет по месту нахождения транспортных средств в порядке и сроки, предусмотренные ст. 3 Закона Челябинской области от 28.11.2002 № 114-30 «О транспортном налоге».

22.4. Налог на имущество

22.4.1. В соответствии с главой 30 НК РФ и Законом Челябинской области № 189-30 от 27.11.2003 г. «О налоге на имущество организаций» с изменениями и дополнениями налогооблагаемая база формируется согласно п. 7 ст. 375 главы 30 НК РФ.

22.4.2. Налоговая ставка применяется в соответствии со ст. 2 Закона Челябинской области от 27.11.2003 г. № 189-30 «О налоге на имущество организаций».

22.4.3. Налог и авансовые платежи по налогу на имущество организаций перечисляются в региональный бюджет по своему месту нахождения и по месту нахождения каждого объекта

недвижимого имущества, в порядке и сроки, предусмотренные ст. 6 Закона Челябинской области от 27.11.2003 г. № 189-30 «О налоге на имущество организаций».

22.5. Земельный налог

22.5.1. В соответствии с главой 31 НК РФ и Решением Челябинской городской Думы от 22.11.2005г. №8-11 « О земельном налоге на территории города Челябинска» налоговая база формируется согласно ст. 390 гл 31 НК РФ.

Налоговые ставки по земельному налогу применяются в соответствии с Решением муниципальных образований Челябинской области, на территории которых находятся земельные участки.

22.5.2. Перечисление налога и авансовых платежей по земельному налогу в местный бюджет осуществляется по месту нахождения каждого земельного участка, признаваемого объектом налогообложения, в порядке и сроки, предусмотренные пунктом 4 Решения Челябинской городской думы от 22.11.2005 №8-11 «О земельном налоге», а также Решениями муниципальных образований Челябинской области, на территории которых находятся земельные участки.

22.6. Налог на доходы физических лиц

22.6.1. Налог на доходы физических лиц регламентируется гл. 234 НК РФ.

Налогоплательщиками признаются фактические лица, получающие доходы от источников РФ.

Налоговым периодом признается календарный год. Доходы не подлежащие налогообложению, регламентируются ст. 217 НК РФ.

Налоговая ставка установлена в размере 13 %. Сумма налога определяется в полных рублях.

Датой фактического получения доходов определяется как день выплаты дохода, в том числе перечисление дохода на счета налогоплательщика в банках.

22.6.2. Институт как налоговый агент представляет в налоговый орган помосту своего учета:

- сведения о доходах физических лиц истекшего налогового периода и суммах начисленных, удержанных и перечисленных в бюджетную систему РФ за этот налоговый период, ежегодно не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом. Сведения предоставляются по форме 2-НДФЛ;

- расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, ежеквартально не позднее последнего числа месяца, следующего за налоговым периодом, за год – не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом. Сведения предоставляются по форме 6-НДФЛ.

Учреждение ведет регистры налогового учета по форме 1- НДФЛ, где отражаются сведения, позволяющие идентифицировать налогоплательщика, вид выплачиваемых налогоплательщику доходов и предоставление налоговых вычетов, в соответствии с кодами, утвержденными федеральным органом исполнительной власти, суммы дохода и даты их выплаты, статус налогоплательщика, даты удержания и перечисления налога в бюджетную систему РФ, реквизиты соответствующего платежного документа.

Лицом, ответственным за ведение регистров налогового учета по НДФЛ, является работник финансово-экономического управления, на которого возложены обязанности по начислению оплаты труда.

Главный бухгалтер



Сергеева Л.Б.