

ПОЛОЖЕНИЕ № 1.
ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НА 2023 ГОД
Автономное учреждение

I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

МАУДО ДДТ «Родник» - далее Учреждение, в своей деятельности руководствуется Уставом 2143926440491 от 29.08.2014г., осуществляет деятельность на основании лицензии ДО-1727 серия 39Л01 №0000248 от 25.11.2014 г.

В своей деятельности Учреждение руководствуется следующими нормативными документами:

- Бюджетным кодексом Российской Федерации;
- Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Федеральным законом от 08.05.2010 N 83-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений";
- Приказ Минфина РФ от 23 декабря 2010 г. N 183н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению"
- Приказ Минфина РФ от 23 декабря 2010 г. N 183н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению"
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 N 256н;
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 N 257н;
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Аренда", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 N 258н;
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Обесценение активов", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 N 259н;
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 N 260н;
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Отчет о движении денежных средств", утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 N 278н;
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки", утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 N 274н;
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "События после отчетной даты", утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 N 275н;
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Доходы", утвержденный Приказом Минфина России от 27.02.2018 N 32н;
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Влияние изменений курсов иностранных валют", утвержденный Приказом Минфина России от 30.05.2018 N 122н;
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности", утвержденный Приказом Минфина России от 28.02.2018 N 37н;
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах", утвержденный Приказом Минфина России от 30.05.2018 N 124н;
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Долгосрочные договоры", утвержденный Приказом Минфина России от 29.06.2018 N 145н;
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Запасы", утвержденный Приказом Минфина России от 07.12.2018 N 256н;
- Приказ Минфина России от 15.11.2019 N 181н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Нематериальные активы";

- Приказ Минфина России от 28.02.2018 N 34н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Непроизведенные активы";
- Приказ Минфина России от 15.11.2019 N 184н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Выплаты персоналу"
- Приказ Минфина России от 15.11.2019 N 183н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Совместная деятельность"
- Приказ Минфина России от 15.11.2019 N 182н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Затраты по заимствованиям"
- Приказ Минфина России от 30.12.2017 N 277н (ред. от 09.12.2019) "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Информация о связанных сторонах"
- Приказ Минфина России от 30.06.2020 № 129н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Финансовые инструменты»
- Инструкцией по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н;
- Таблица соответствия кодов классификации доходов и статей (подстатей) КОСГУ кодам Классификации доходов, установленным Руководством по статистике государственных финансов (СГФ-2014), применяемая с 1 января 2023 года
- Приказом Минфина России от 30.03.2015 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";
- Приказ Минфина России от 15 апреля 2021 г. N 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"
- ОК 013-2014 (СНС 2008). Общероссийский классификатор основных фондов" (принят и введен в действие Приказом Росстандарта от 12.12.2014 N 2018-ст)
- Приказ Минфина России от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», Приказ Минфина РФ от 8 ноября 2010 г. N 142н "О внесении изменений в приказы Министерства финансов Российской Федерации по бухгалтерскому учету"
- Приказ Минфина России от 25.03.2011 N 33н "Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений"
- Приказ Минфина России от 24 мая 2022 г. N 82н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения"
- Приказ Минфина России от 30 октября 2020 г. N 258н "Об утверждении Порядка учета бюджетных и денежных обязательств получателей средств федерального бюджета территориальными органами Федерального казначейства"
- Указание Банка России от 11 марта 2014 г. N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства"
- Письмо Министерства эконом. развития от 17.04.2017 N Д28и-1629 " О предоставлении приоритета товарам российского происхождения, работам (услугам), выполняемым (оказываемым) российскими лицами, при закупке".
- Постановление Правительства РФ от 16 сентября 2016 г. N 925 "О приоритете товаров российского происхождения, работ, услуг, выполняемых, оказываемых российскими лицами, по отношению к товарам, происходящим из иностранного государства, работам, услугам, выполняемым, оказываемым иностранными лицами"
- Приказ Минфина России от 8 июня 2022 г. N 92н "О внесении изменений в Требования к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 августа 2018 г. N 186н"
- Письмо Минфина России от 20.05.2015 N 02-07-07/28998 "О порядке отражения в учете операций с отложенными обязательствами" и Письмо Минфина России от 7 апреля 2015 г. N 02-07-07/19450 "О порядке отражения в учете операций с принимаемыми и отложенными обязательствами"
- Письмо Минфина РФ от 10.11.2011 N 03-03-05/105 - письмо по вопросу налогового учета операций, связанных с утилизацией объектов основных средств путем сдачи в металлолом

- Письмо Минфина России от 4 февраля 2020 г. N 02-06-07/6939 "О признании в бухгалтерском (бюджетном) учете показателей доходов (расходов) отчетного периода по операциям от получения бюджетными и автономными учреждениями субсидий из бюджета"
- Приказ Минфина России от 29 ноября 2017 г. N 209н "Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления"
- Действующим законодательством РФ

Бухгалтерский учет ведется бухгалтерией учреждения, возглавляемой должностное лицо - Главный бухгалтер, правовая обязанность которого определяется статьей 7 пунктом 3. Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»

Бухгалтерский учет осуществляется с применением системы автоматизации бухгалтерского учета программного продукта «1С:Предприятие 8.3. Бухгалтерия государственного учреждения, редакция 2.0», с отражением операций по соответствующему плану счетов ЕПС.

Аналитические и синтетические регистры бухгалтерского учета оформляются автоматизировано и распечатываются или подписываются в электронном виде на носителе информации **не позднее последнего дня** месяца, следующего за отчетным периодом.

Наряду с положениями настоящей учетной политики актами Учреждения, устанавливаемыми в целях организации и ведения бухгалтерского учета, утверждаются:

- Рабочий план счетов (Аналитические и синтетические счета) Приложение
- Методы оценки отдельных видов имущества и обязательств. Приложение
- Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств. Приложение
- Правила документооборота и технология обработки учетной информации. Приложение
- Внутренний контроль в учреждении. Приложение
- Перечни должностных лиц. Имеющие право подписи. Состав наблюдательного совета. Приложение
- Бланки строгой отчетности. Приложение
- Положение о командировочных расходах. Приложение
- Перечень забалансовых счетов, используемых учреждением. Приложение
- Выдача и использование доверенностей на получение товарно-материальных ценностей. Приложение
- Список первичных документов, со сроками хранения. Приложение

При выведении регистров бухгалтерского учета на бумажные носители допускается отличие выходной формы документа от утвержденной формы документа при условии, что реквизиты и показатели выходной формы документа содержат обязательные реквизиты и показатели соответствующих регистров бухгалтерского учета. (п. 11 Инструкции № 157н)

При формировании настоящей учетной политики предполагается, что:

- имущество учреждения закрепляется за ним на праве оперативного управления в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации. Собственником имущества Учреждения является соответственно Российская Федерация (или: субъект Российской Федерации, муниципальное образование);
- активы и обязательства учреждения существуют обособленно от активов и обязательств собственников учреждения и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- учреждение отвечает по своим обязательствам всем находящимся у него на праве оперативного управления имуществом, как закрепленным за учреждением собственником имущества, так и приобретенным за счет доходов, полученных от приносящей доход деятельности, за исключением особо ценного движимого имущества, закрепленного за учреждением собственником этого имущества или приобретенного учреждением за счет выделенных собственником имущества учреждения средств, а также недвижимого имущества. Собственник имущества Учреждения не несет ответственности по обязательствам Учреждения;
- собственник имущества вправе изъять излишнее, неиспользуемое или используемое не по назначению имущество, закрепленное им за учреждением либо приобретенное учреждением за счет средств, выделенных ему собственником на приобретение этого имущества. Имуществом, изъятим у учреждения, собственник этого имущества вправе распорядиться по своему усмотрению, при таком решении Наблюдательного совета.
- учреждение не вправе отказаться от выполнения государственного (муниципального) задания;
- уменьшение объема субсидии, предоставленной на выполнение государственного (муниципального) задания, в течение срока его выполнения осуществляется только при соответствующем изменении государственного (муниципального) задания;
- учреждение вправе осуществлять иные виды деятельности, не являющиеся основными видами деятельности, лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано, и соответствующие указанным целям, при условии, что такая деятельность указана в его учредительных документах;

- учреждение осуществляет в порядке, определенном Правительством Российской Федерации, высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации, местной администрацией муниципального образования, полномочия соответственно федерального органа государственной власти (государственного органа), исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации, органа местного самоуправления по исполнению публичных обязательств перед физическим лицом, подлежащих исполнению в денежной форме;
- финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания учреждением осуществляется в виде субсидий из соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации;
- учреждение без согласия собственника не вправе распоряжаться особо ценным движимым имуществом, закрепленным за ним собственником или приобретенным учреждением за счет средств, выделенных ему собственником на приобретение такого имущества, а также недвижимым имуществом;
- учреждение не вправе размещать денежные средства на депозитах в кредитных организациях, а также совершать сделки с ценными бумагами, если иное не предусмотрено федеральными законами;
- учреждение будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- принятая учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной жизни учреждения относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Бухгалтерия обеспечивает контроль за правильным и целевым использованием бюджетных средств, лимитов и обязательств, своевременность и полноту расчетов по налогам и взносам, а также расчетов с предприятиями, организациями, физическими лицами. (Нецелевое использование средств возникает при направлении средств на цели, не предусмотренные планом ФХД (письмо Минфина России от 8 ноября 2012 г. № 02-11-08/4694). В связи с этим бухгалтерская служба проверяет, осуществляются ли расходы:

- согласно Указаниям о порядке применения КОСГУ (если они были предусмотрены при определении размера нормативных затрат);
- в соответствии с условиями соглашения о предоставлении субсидии, плана ФХД и порядка применения КОСГУ (если они не были предусмотрены при определении размера нормативных затрат).

Нет оснований квалифицировать расходы в качестве нецелевого использования субсидии, если:

- задание выполнено качественно, в полном объеме;
- осуществление расходов не нарушает каких-либо положений соглашения о предоставлении субсидии и плана ФХД;
- соблюдены Указания о порядке применения КОСГУ (Приказ Минфина России от 29 ноября 2017 г. N 209н "Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления").

Отношение к той или иной бюджетной классификации в 2023 году ведется из расчета сопоставительных таблиц Минфина на 2023 год (Учреждение руководствуется таблицами Минфина на официальном сайте minfin.ru).

Порядок используемой классификации:

- В разрядах 1 - 17 номера счета Рабочего плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений отражается:
 - 1.1. в 1 - 4 разрядах - аналитический код вида функции, услуги (работы) учреждения, соответствующий коду раздела, подраздела классификации расходов бюджетов;
 - 1.2. в 5 - 14 разрядах - нули, если иное не установлено учетной политикой субъекта учета;
 - 1.3. в 15 - 17 - аналитический код вида поступлений - доходов, иных поступлений, в том числе от заимствований (источников финансирования дефицита средств учреждения), или аналитический код вида выбытий - расходов, иных выплат, в том числе по погашению заимствований, соответствующий коду (составной части кода) бюджетной классификации Российской Федерации (аналитической группе подвида доходов бюджетов, коду вида расходов, аналитической группе вида источников финансирования дефицитов бюджетов);
- в 24 - 26 разрядах номера счета - коды классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ);
(Приказ Минфина России от 16.11.2016 N 209н)

Главный бухгалтер разрабатывает требования по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерскую службу необходимых документов и сведений обязательны для всех сотрудников учреждения.

Согласно положениям инструкций № 157н и 183н бухгалтерский учет ведется **методом начисления**. Доходы признаются в том периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) или имущественных прав.

По доходам, относящимся к нескольким периодам, и в случае, если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, доходы распределяются налогоплательщиком самостоятельно, с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.

Обозначения в учетной политике

Структура, указанная в учетной политике относительно указания счета означает:

X.YYY.SS.KKK, где

X Обозначает КФО

YYY Счет учета

SS Субсчет учета

KKK Классификация КОСГУ

Пример, X.101.34.XXX значит, что по любому возможному для Учреждения КФО счета 101.34 и любому относящемуся к счету КЭК (в указанном примере 310/410)

Слова «стандарт», «федеральный стандарт» и прочие возможные сочетания заменены понятием ФСБУ (федеральные стандарты бухгалтерского учета для государственного сектора)

Регистры бухгалтерского учета

Регистры бухгалтерского учета формируются в виде книг, журналов, карточек на бумаге или в электронном виде (Согласно приказа 61н),

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

Главная книга и:

Номер журнала	Наименование
1	Журнал операций по счету "Касса"
2	Журнал операций с безналичными денежными средствами
3	Журнал операций расчетов с подотчетными лицами
4	Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками
5	Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам
6	Журнал операций расчетов по оплате труда
7	Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов
8	Журнал по прочим операциям
9	Журнал по санкционированию
8-ош	Журнал по прочим операциям (исправление ошибок прошлых лет)
8-мо	Журнал операций формирования входящих остатков следующего финансового года
ф.0509213	Журнал операций по забалансовому учету (формируется в электронном виде, описание в разделе ЭДО)

Журналы ордера могут дублировать информацию между собой (т.к. проводка двойной записью может относиться к разным хозяйственным операциям), но не допускается пропуск в совокупном отражении в журналах каких-либо операций.

Журналы группируются, но также возможно разделение по показателям, при этом без искажения общей информации.

Журналам операций присваиваются номера согласно приложению 7. Журналы операций подписываются главным бухгалтером и бухгалтером, составившим журнал операций.

Журналы операций (ф. 0504071) ведутся без разделения по кодам финансового обеспечения. Журналы формируются ежемесячно не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным. К журналам прилагаются первичные учетные документы. Первичные банковские и учетные документы не обязательно должны быть подшиты непосредственно к Журналам операций и могут храниться в отдельных подшивках, определено Верховным Судом РФ в определении от 23.08.2019 N 301-ЭС19-13795. Нормативными актами не установлено прямых указаний на то, к какому из двух Журналов операций следует подшивать документы, определяется работниками бухгалтерии из принципа удобства.

При невозможности программно четко определить правильно журнал, проводки формируются по журналу операций №8 (такие как больничный лист с ГПХ, выплаты и начисления по ГПХ и т.д., где четко программно невозможно определить речь о поставщиках или выплатах ГПХ).

Первичные документы

Порядок и сроки передачи первичных учетных документов для отражения в бухгалтерском учете устанавливаются в соответствии с Графиком документооборота (Приложение).

Контроль первичных документов проводит ответственное лицо главный бухгалтер в соответствии с Положением о внутреннем финансовом контроле (Приложение)

Первичные учетные документы, поступившие в учреждение более поздней датой, учитываются согласно Письма Минфина России от 11.11.2022 № 02-06-07/110108 «Об отражении организациями бюджетной сферы в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни, возникающих при исполнении договоров (контрактов) (сдаче результатов поставок (работ, услуг) и принятии таких результатов согласно документу о приемке)», проводки формируются согласно подраздела «Резервы» текущей учетной политики.

Факт поступления документа более поздней датой может регистрировать должностное лицо не ответственное за формирование бухгалтерской операции, но в силу своих должностных инструкций имеющий полномочия вести журнал входящих документов, тогда на первичном документе поступившем в другом отчетном периоде ставится надпись Входящий номер (канцелярии) и дата документа (момент отображения его как поступившего в канцелярию).

На первичных документах не устанавливается ссылка на проводку документа, если на основании данного документа сформирована выходная форма (в т.ч. электронная), согласно приказу 52н или 61н с обозначением проводок, либо распечатана справка о внесении изменений в хозяйственной деятельности учреждения.

Ошибки

В бухгалтерском учете подлежит отражению информация, не содержащая существенных ошибок и искажений, позволяющая ее пользователям положиться на нее как на правдивую (п. 3 Инструкции N 157н). При этом существенной признается информация, пропуск или искажение которой может повлиять на экономическое решение учредителей учреждения (пользователей информации), принятое на основании данных бухгалтерского учета или бухгалтерской (финансовой) отчетности учреждения. Единого критерия существенности Инструкция N 157н и федеральные стандарты бухгалтерского учета не содержат, в связи с чем Учреждение в своей учетной политике устанавливает свои критерии существенности ошибок, которые обычно устанавливаются в процентах валюты баланса, статьи баланса, строки отчетной формы. Как правило, этот порог значимости устанавливается в пределах 3 - 5% выбранного показателя.

Ошибкой в бухгалтерской отчетности считаются пропуск и (или) искажение, возникающие при ведении бухгалтерского учета и (или) формировании бухгалтерской отчетности в результате неправильного использования информации о фактах хозяйственной жизни отчетного периода, которая была доступна на дату подписания отчетности и должна была быть получена и использована при ее подготовке.

Порядок исправления ошибки

Исправление выявленной ошибки (в текущем отчетном периоде, не переходящим на предшествующие года) производится в бухгалтерском учете дополнительной бухгалтерской записью либо бухгалтерской записью, оформленной способом «красное сторно» с формированием справки 0504833. Приведем в таблице порядок исправления ошибок в зависимости от периода их обнаружения.

Согласно пункту 18 Инструкции N 157н дополнительные бухгалтерские записи по исправлению ошибок, а также исправления способом "красное сторно" оформляются Бухгалтерской справкой (ф. 0504833).

Бухгалтерские записи по исправлению ошибок прошлых лет подлежат обособлению в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в отдельном 8-ом **Журнале по прочим операциям, содержащем отметку "Исправление ошибок прошлых лет"**.

"Бухгалтерские записи по исправлению ошибок прошлых лет, в том числе корректирующие финансовый результат, формируемый по операциям прошлых лет, осуществляются по обособленным счетам бухгалтерского учета, предусмотренных нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, для отражения операций по исправлению ошибок прошлых лет, с формированием отдельного журнала операций." Согласно пункта 33 ФСБУ «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»

Порядок раскрытия информации в отчетности в отношении ошибок предшествующих годов.

В пояснениях к бухгалтерской отчетности за отчетный год раскрывается следующая информация:

- описание ошибки;
- сумма корректировки по каждой статье бухгалтерской (финансовой) отчетности за каждый из предшествующих годов, для которых в бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрываются сравнительные показатели, в той степени, в которой это практически возможно;
- общая сумма корректировки на начало самого раннего из предшествующих годов, для которого в бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрываются сравнительные показатели;
- описание причин, по которым корректировка сравнительных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за один или несколько предшествующих годов не является практически возможной, а также описание способа отражения исправления ошибки с указанием периода, в котором отражены исправления.

Бухгалтерский учет ведется в валюте Российской Федерации - в рублях. Операции с имуществом, обязательствами и иные факты хозяйственной деятельности оформляются документально на русском языке. Регистры бухгалтерского учета также ведутся на русском языке. Первичные документы, составленные на иных языках, должны иметь построчный перевод на русский язык.

О действующих комиссиях

В учреждении действуют постоянные комиссии (Приложение):

- комиссия по поступлению и выбытию активов;
- инвентаризационная комиссия, а также по определению обесценения активов;

Критерии существенности информации в учете и отчетности устанавливаются для целей:

- признания ошибки;
- ведения учета в разрезе аналитических счетов;
- отражения информации о событиях после отчетной даты;
- отражения прочей информации в отчетности (пояснительной записке);

Существенность ошибки (ошибок) определяется исходя из величины и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности в каждом конкретном случае главным бухгалтером по согласованию с руководителем на основании письменного обоснования такого решения.

Существенной признается ошибка, составляющая 5 процентов от общей суммы:

- соответствующей строки бухгалтерской отчетности;
- соответствующего раздела бухгалтерской отчетности;
- иных показателей отчетности.

Квалифицирует событие как события после отчетной даты Главный бухгалтер на основе своего профессионального суждения.

События после отчетной даты

В целях соблюдения сроков представления отчетности и (или) в связи с поздним поступлением первичных учетных документов информация о событии после отчетной даты не используется при формировании отчетности

Описание указанного события и его оценка в денежном выражении приводятся в сопроводительном документе к бухгалтерской (финансовой) отчетности при ее представлении (п. 3 Инструкции № 157н).

В период между датой подписания отчетности и датой ее принятия получена новая информация о событии после отчетной даты и (или) произошло (выявлено) событие, которое может оказать существенное влияние на финансовое положение, финансовый результат и (или) движение денежных средств учреждения.

Описание события после отчетной даты и его оценка в денежном выражении доводятся до пользователей, которым представляется указанная отчетность.

Информация об указанном событии раскрывается в отчетности в порядке, предусмотренном пунктом 6 ФСБУ «События после отчетной даты», то есть по правилам, установленным для отражения событий, которые свидетельствуют об условиях хозяйственной деятельности, возникших после отчетной даты

Первичные документы хранятся в бухгалтерии.

Передача дел при смене руководителя, главного бухгалтера

Порядок передачи документов бухгалтерского учета при смене руководителя и главного бухгалтера

1. При смене руководителя или главного бухгалтера учреждения обязаны в рамках передачи дел заместителю, новому должностному лицу, иному уполномоченному должностному лицу учреждения передать документы бухгалтерского учета, а также печати и штампы, хранящиеся в бухгалтерии.

2. Передача бухгалтерских документов и печатей проводится на основании приказа руководителя учреждения или органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя.

3. Передача документов бухучета, печатей и штампов осуществляется при участии комиссии, создаваемой в учреждении.

а) Прием

-передача бухгалтерских документов оформляется актом приема-передачи бухгалтерских документов. К акту прилагается перечень передаваемых документов, их количество и тип.

Акт приема-передачи дел должен полностью отражать все существенные недостатки и нарушения в организации работы бухгалтерии.

Акт приема-передачи подписывается уполномоченным лицом, принимающим дела, и членами комиссии.

При необходимости члены комиссии включают в акт свои рекомендации и предложения, которые возникли при приеме-передаче дел.

4. В комиссию, указанную в пункте 3, включаются сотрудники Учреждения и (или) учредителя в соответствии с приказом на передачу бухгалтерских документов.

5. При подписании акта приема-передачи при наличии возражений по пунктам акта руководитель и (или) уполномоченное лицо излагают их в письменной форме в присутствии комиссии.

Члены комиссии, имеющие замечания по содержанию акта, подписывают его с отметкой «Замечания прилагаются». Текст замечаний излагается на отдельном листе, небольшие по объему замечания допускается фиксировать на самом акте.

6. Акт приема-передачи оформляется в последний рабочий день увольняемого лица в учреждении.

7. Акт приема-передачи дел составляется в трех экземплярах: 1-й экземпляр – учредителю (руководителю учреждения, если увольняется главный бухгалтер), 2-й экземпляр – увольняемому лицу, 3-й экземпляр – уполномоченному лицу, которое принимало дела.

Аффилированные лица

Аффилированными лицами признаются физические и юридические лица, способные оказывать влияние на деятельность юридических и (или) физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность.

Соответственно, к аффилированным лицам юридического лица в силу Закона N 948-1 относятся:

- член его совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления, член его коллегиального исполнительного органа, а также лицо, осуществляющее полномочия его единоличного исполнительного органа;
- лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо (понятие группы лиц определено в статье 9 Федерального закона от 26 июля 2006 г. N 135-ФЗ "О защите конкуренции" (далее - Закон N 135-ФЗ));
- лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица;
- юридическое лицо, в котором данное юридическое лицо имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица.
- аффилированными лицами субъекта отчетности могут быть признаны, например, для автономного учреждения - члены его наблюдательного совета.
- лица, которые являются заинтересованными в заключении субъектом отчетности сделок.

Российская Федерация, субъекты Российской Федерации и муниципальные образования являются публично-правовыми образованиями и в соответствии со статьей 124 Гражданского кодекса Российской Федерации не относятся к физическим или юридическим лицам, следовательно, не могут рассматриваться с точки зрения СГС "Информация о связанных сторонах" в составе аффилированных лиц. Отнесение публично-правовых образований к аффилированным лицам привело бы к неопределенности в отношении учета таких лиц каждым юридическим лицом, относящимся к аффилированным лицам публично-правовых образований.

Согласно пунктам 1 и 2 статьи 125 Гражданского кодекса Российской Федерации от имени публично-правовых образований в качестве лиц, приобретающих и осуществляющих имущественные и личные неимущественные права и обязанности, выступают органы государственной власти и органы местного самоуправления, которые также не следует рассматривать в качестве аффилированных лиц субъекта отчетности, в том числе по основаниям вхождения в группу лиц по признакам, определенным в статье 9 Закона N 135-ФЗ.

Проверку на связанность сторон осуществляет должностное лицо (подразделение), ответственное за закупки, а также заключению договоров/контрактов до момента Оформления каких-либо обязательств.

Определение (или уточнение) перечня связанных сторон осуществляется субъектом отчетности ежегодно не позднее первого рабочего дня года, следующего за отчетным, на дату формирования годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности (на 1 января года, следующего за отчетным) или в случае реорганизации (ликвидации) учреждения на дату формирования его последней бюджетной (бухгалтерской) отчетности.

Приобретение в рамках договора купли-продажи компьютерного оборудования или безвозмездное получение учебной литературы для библиотечного фонда по договору пожертвования одинаково следует классифицировать как операция со связанными сторонами, если отношения между субъектом отчетности и контрагентом соответствуют критериям признания их связанными сторонами.

К видам операций со связанными сторонами относятся:

- а) безвозмездное перечисление (передача) активов;
- б) предоставление (получение) кредитов, займов, ссуд;
- в) реализация товаров, выполнение работ, оказание услуг;
- г) операции с иным государственным (муниципальным) имуществом;
- д) прочие операции.

Номинально проверка производится следующим образом: производится запрос выписки на дату принятия решения о заключении договорных или прочих отношений с последующим принятием обязательств, анализируется информация о руководителе и учредителях, проверка осуществляется с перечнем лиц, подлежащих такой проверке.

Письмо Минфина РФ от 30 ноября 2020 г. N 02-06-07/105552

Должная осмотрительность

Учреждение ведет работу по обеспечению должной осмотрительности, согласно письма ФНС России БВ-4-7/3060@.

Для определения:

- оценивать обоснованность выбора контрагента проверяемым налогоплательщиком;
- исследовать вопросы, отличался ли выбор контрагента от условий делового оборота или установленной самим налогоплательщиком практики осуществления выбора контрагентов;
- каким образом оценивались условия сделки и их коммерческая привлекательность, деловая репутация, платежеспособность контрагента, риск неисполнения обязательств, наличие у контрагента необходимых ресурсов (производственных мощностей, технологического оборудования, квалифицированного персонала) и соответствующего опыта;
- заключались ли налогоплательщиком сделки преимущественно с контрагентами, не исполняющими своих налоговых обязательств.

Обязательный тест на должную осмотрительность проводят должностные лица, проверяющие аффилированность лиц.

II. МЕТОДИКА ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В ОРГАНИЗАЦИИ

Раздельный учет по основной и приносящей доход деятельности

Основная деятельность - это деятельность, осуществляемая за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации в виде субсидии/грантов.

Разделение по источникам финансирования происходит согласно статьи 30 Федерального закона от 8 мая 2010 г. N 83-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений", а также Письмо Минфина России от 18 января 2018 г. N 02-06-10/2715 "О применении кодов видов финансового обеспечения (деятельности)".

В автономном учреждении ведется раздельный учет доходов и расходов, полученных в рамках бюджетного финансирования, от доходов, полученных за счет предпринимательской деятельности и других источников. Согласно письму Минфина России от 31.10.2005 года №03-03-04/4/73, от 12 августа 2013 г. № 03-03-06/4/32634, подп. 14 п.1 ст. 251 НК РФ, налогоплательщики, получившие средства целевого финансирования, обязаны вести раздельный учет доходов и расходов, полученных или произведенных в рамках целевого финансирования.

Данные требования в бухгалтерском учете учреждения нашли свое отражение в источниках финансового обеспечения (ИФО),

Для организации раздельного учета расходов и доходов, связанных с уставной и приносящей доходы деятельностью, в Учреждении проводятся следующие мероприятия:

Раздельный учет доходов от целевого финансирования (КФО3, КФО4, КФО5, КФО6, КФО7) и доход от приносящей доход деятельности (КФО2).

Раздельный учет для формирования себестоимости по счетам (х.109.6х, х.109.7х, х.109.8х)."

Для учреждения используется коды видов финансового обеспечения (далее КФО).

КФО, которые применяют органы Федерального казначейства, финансовые органы субъектов РФ (муниципальных образований) для отражения операций по кассовому обслуживанию средств некоммерческих организаций, а именно:

8 – средства некоммерческих организаций на лицевых счетах;

9 - средства некоммерческих организаций на отдельных лицевых счетах.

Его указывают при осуществлении кассового обслуживания Учреждения в части операций со средствами, учитываемыми на одном лицевом счете учреждения, а именно:

- с собственными средствами учреждения;

- со средствами учреждений во временном распоряжении;

- со средствами субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания.

в бухгалтерском учете отражения не находит.

КФО 8 и 9 применяются для отражения органами Федерального казначейства, финансовыми органами субъектов Российской Федерации (муниципальных образований) операций, осуществляемых в рамках кассового обслуживания бюджетных учреждений, автономных учреждений, иных некоммерческих организаций, не являющихся участниками бюджетного процесса.

Письмо Минфина России от 18.01.2018 N 02-06-10/2715.

2.1.1 Целевое финансирование

Учет средств целевого финансирования учреждения ведется на субсчетах, открытых к счету 205.XX в разрезе источников поступления.

Начисление средств целевого финансирования ведется на счетах бухгалтерского учета 401.4У

В соответствии с ФСБУ «Доходы» субсидии, полученные на условиях возврата неиспользованных средств из-за невыполнения соглашений, признаются безвозмездными поступлениями, предоставляемыми с условиями предоставления актива, то есть субсидиями с условиями.

В счете учета 401.4 - У (в рамках данной учетной политики) - соответствует разделению, где 1 - Доходы будущих периодов к признанию в текущем году; 9 - Доходы будущих периодов к признанию в очередные года.

Для отражения доходов учреждения, относящихся к будущим периодам, и в целях обеспечения формирования финансового результата деятельности автономного учреждения в очередных финансовых периодах применяются счета аналитического учета счета.

Проводки по целевым субсидиям:

В целях отражения операций, связанных с получением (предоставлением) субсидий, в бухгалтерском учете Учреждения субсидии, предоставленные на условиях Соглашений, признаются согласно положениям ФСБУ "Доходы" безвозмездными поступлениями, предоставляемыми с условиями, и подлежат отражению:

Учреждениями - на дату возникновения права на их получение в соответствии с Соглашением в качестве доходов будущих периодов (4.401.4У.131, Х.401.4У.152, Х.401.4У.162);

Д 205.XX К 401.4УХХ на текущий и очередные годы в сумме Соглашения

Принятие к учету показателей Плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения в части доходов (расходов) финансовым обеспечением которых является целевая субсидия текущего характера
Д 507.20.XXX К X 504.20.XXX

При корректировке сумм ранее принятых
Д 504.10.XXX К 507.10.XXX и Д 401.4Y.XXX К205.52.XXX

Расходы, произведенные за счет целевых средств, отражаются на счетах учета расходов по обычным видам деятельности для источника КФО 4 (109.xx) для источника КФО 5,6 (401.20), которые закрываются в конце финансового года на счет 401.30, согласно инструкции.

Расходы, произведенные за счет предпринимательской деятельности (КФО 2) отражаются на счетах учета затрат, за исключением средств полученных в виде субсидий и грантов, затраты по которым списываются на финансовый результат (401.20), которые закрываются в конце финансового года на счет 401.30, согласно инструкции.

Приносящая доходы деятельность

Учет средств по платным услугам и дополнительным видам приносящей доход деятельности ведется в соответствии с Положением учреждения о внебюджетной деятельности

В случае возникновения переплаты по какому-либо договору данная переплата возвращается только при наличии личного письменного заявления покупателя (заказчика), либо служебной записки работника бухгалтерии.

Учет доходов в Учреждении ведется по видам деятельности: гос.заданию и приносящая доход деятельность, целевая и прочая. С использования показателя КФО 2.

Доход учитывается на счете 401.10.

К деятельности, приносящей доход относится (счет 205):

- Родительская плата;
- Дополнительное образование;
- Пожертвования;
- Предоставление имущества в аренду (в т.ч. условные арендные платежи)

Не относятся к приносящей доход деятельности (счет 209), носит характер возмещения затрат:

- Питание сотрудников.

По расчетам могут использоваться следующие счета учета:

- Родительская плата – 205.30;
- Дополнительное образование – 205.30;
- Питание сотрудников 209.3X.
- Возмещение коммунальных расходов – 209.3X, 205.35
- Предоставление в аренду госимущества – 205.2X

Раздельный учет по дополнительному образованию и родительской плате допускается, как разделением по ИФО так и по направлениям деятельности (подразделениям).

Записи о проведенных операциях находят отражение в Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам (код формы 0504071)

Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам (ф. 0504071) применяется для учета операций по начислению доходов учреждением (администратором поступлений в бюджет).

Записи в Журнале операций с дебиторами по доходам производятся на основании первичных (сводных) учетных документов по начислению доходов и (или) их поступлению (оплате).

В графе "Наименование показателя" указывается наименование дебитора: наименование учреждения (организации) - для юридического лица.

Все доходы делятся согласно классификации:

- поступления, выплаты в денежной/натуральной формах – разграничиваются безвозмездные поступления, выплаты персоналу и бывшим работникам, пособия по социальной помощи населению;
- текущие/капитальные поступления, перечисления – разграничиваются безвозмездные поступления и перечисления, иные выплаты физическим и юридическим лицам;
- выплаты социального/несоциального характера – разграничиваются выплаты персоналу, физическим лицам;
- перечисления финансовым/нефинансовым организациям.

Согласно Порядку № 209н доходы подразделяются следующим образом:

- 1) по форме (денежные или неденежные);
- 2) по характеру (текущие или капитальные).

Так, безвозмездные поступления в сектор государственного управления подразделяются на поступления текущего и капитального характера и отражаются по соответствующим подстатьям статей:

- 15х «Безвозмездные денежные поступления»;
- 16х «Безвозмездные денежные поступления капитального характера»;
- 19х «Безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления».

Доходы от безвозмездных поступлений денежных средств (включая субсидии и гранты), предоставленных на условиях при передаче актива, признаются в бухгалтерском учете в момент возникновения права на их получение в составе доходов будущих периодов (пп. 40, 54 ФСБУ "Доходы"). По мере выполнения условий при передаче активов в части, относящейся к отчетному периоду, доходы будущих периодов признаются в учете в составе доходов текущего отчетного периода.

Доходы будущих периодов от субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания признаются в бухгалтерском учете в составе доходов от реализации текущего отчетного периода по мере выполнения задания.

Доходы от оказания платных услуг по долгосрочным договорам (абонементам) признаются в учете в составе доходов будущих периодов в сумме, единовременно полученной за предстоящие услуги. Доходы будущих периодов признаются в текущих доходах равномерно в последний день каждого месяца в разрезе каждого договора (абонемента). Основание для бухгалтерской записи – бухгалтерская справка (ф. 0504833).

Недостачи, ущерб, пени, штрафы

ФСБУ "Доходы" относит к доходам от штрафов, пеней, неустоек, возмещения ущерба экономические выгоды или полезный потенциал, полученные или ожидаемые к получению. Для отражения в учете ожидаемых/прогнозных доходов от возмещения ущерба, штрафов, пеней, неустоек, компенсации затрат Учреждения, когда у субъекта учета отсутствует уверенность в получении денежных средств, предназначен счет 401.40 "Доходы будущих периодов" (Письмо Минфина России от 6 марта 2020 г. N 02-06-10/17163).

В Учреждении используется счет 401.40 следующих ситуациях:

- не определено конкретное виновное лицо. Например, в отношении пропавшего имущества нет лица, на которое возложена полная материальная ответственность, устанавливается круг виновных лиц;
- не получено согласие виновного лица или контрагента на возмещение ущерба, неустойки, затрат учреждения, либо есть судебное решение на взыскание таких сумм
- ведь оно может быть оспорено;

- виновное лицо/ контрагент установлено, однако не соглашается с размером предъявленной ему задолженности, предстоит разбирательство по урегулированию данной суммы.

Ущерб от недостачи имущества на балансовых счетах отражается с применением:

- счета 209.44 "Расчеты по доходам от возмещения ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений)"
- аналитических счетов счета 209.70 "Расчеты по ущербу нефинансовым активам"

Ущерб от незаконного списания имущества отражается с применением:

- счета 209.44 "Расчеты по доходам от возмещения ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений)";
- аналитических счетов учета счета 209.7X "Расчеты по ущербу нефинансовым активам"

Особенность применения счетов "Доходов"

Особенность определения счета 401.40 или 401.41, 401.49 для хозяйственных операций, следующая:

401.41 и 401.49 применяются исключительно при расчетах консолидируемых, согласно инструкции 157 пункта 301 - применяются в целях обособления доходов будущих периодов, признание которых осуществляется соответственно в текущем году и в очередные финансовые годы. Счет 401.40 применяется во всех остальных случаях.

Учет целевой субсидий текущего и капитального характера

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации в бюджетах бюджетной системы Российской Федерации предусматриваются бюджетные ассигнования на предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения ими государственного (муниципального) задания, субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности и приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность, субсидий на иную цель, в том числе грантов в форме субсидий.

На дату возникновения права на их получение в соответствии с Соглашением в качестве доходов будущих периодов формируется объем средств на счетах (4.401.41.131, X.401.41.152, X.401.41.162, 4.401.49.131, X.401.49.152, X.401.49.162);

Возвраты прошлых лет

Сумму поступившей дебиторской задолженности прошлых лет перечисляется в доход бюджета, если она образовалась за счет средств целевых субсидий или субсидий на капитальное строительство (п. 2 Общих требований к порядку взыскания в соответствующий бюджет неиспользованных остатков субсидий).

Указанные средства можно использовать в очередном финансовом году при наличии потребности в направлении их на те же цели согласно решению учредителя и плану ФХД.

Если же задолженность образовалась за счет средств субсидии на государственное (муниципальное) задание, поступившие средства можно использовать согласно плану ФХД на цели, соответствующие целям создания учреждения. Для этого необходимо, чтобы государственное (муниципальное) задание было выполнено (Письмо Минфина России от 06.02.2020 N 02-07-10/7764).

Дебиторская задолженность возвращена в Учреждение (510, 510)

Если дебиторская задолженность не списана, то в бухгалтерском учете Учреждения возврат дебиторской задолженности отражается независимо от того, текущая это задолженность или долги прошлых лет. Особенности в учете возвращенной прошлогодней задолженности нет:

Возврат в 2023 году дебиторской задолженности, возникшей у учреждения в рамках расходных операций прошлых лет, отражается в учете с применением статьи 510 "Поступление денежных средств и их эквивалентов" в увязке с одноименной статьей 510 КОСГУ (письмо Минфина России от 14 февраля 2020 г. № 02-05-10/10518, письмо Минфина России от 6 февраля 2020 г. № 02-07-10/7764).

Учреждение возвращает целевую субсидию 610, 610

Возврат целевой субсидии прошлых лет в бюджет отражается по статье 610 аналитической группы вида источников финансирования дефицитов бюджетов в увязке со статьей 610 КОСГУ (п. 62.5.1 Порядка № 85н, п. 14.1 Порядок № 209н)

В форме 0503737 отражается по строке 610 с минусом графа 4 и 5 раздела 3, а также раздела 4 по коду 910, 911 графы 4

III. УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ, НПА, НМА. ПРАВА

В Учреждении организовывается учет наличия и движения основных средств организации в разрезе их видов согласно Общероссийскому классификатору основных фондов, утвержденному Приказом Росстандарта от 12.12.2014 N 2018-ст "О принятии и введении в действие Общероссийского классификатора основных фондов (ОКОФ) ОК 013-2014 (СНС 2008)" с 01.01.2017 года

Учет нефинансовых активов

Выдача и использование доверенностей на получение товарно-материальных ценностей осуществляется в соответствии с Положением (Приложение). Данным положением также определяется перечень должностных лиц, имеющих право:

- подписи доверенностей;
- получения доверенностей.

При поступлении объектов нефинансовых активов, полученных в рамках необменных операций, в том числе в порядке:

- дарения (безвозмездного получения);
- принятия выморочного имущества;
- получения объектов по распоряжению собственника без указания стоимостных оценок;
- при выявлении объектов, созданных в рамках ремонтных работ;
- при выявлении в ходе инвентаризации неучтенных объектов, по которым утрачены приходные документы, справедливая стоимость объектов имущества определяется комиссией по поступлению и выбытию активов. Приоритетным методом определения справедливой стоимости является метод рыночных цен. В случаях, когда достоверно оценить справедливую стоимость объекта учета методом рыночных цен затруднительно, применяется метод амортизированной стоимости замещения.

Справедливая стоимость

Справедливая стоимость нефинансовых активов может определяться следующим образом:

- для объектов недвижимости, подлежащих государственной регистрации - на основании оценки, произведенной в соответствии с положениями Федерального закона от 29.07.1998 г. N 135-ФЗ "Об оценочной деятельности в Российской Федерации";
- для иных объектов (ранее не эксплуатирующийся) - на основании: данных о ценах на аналогичные материальные ценности, полученных в письменной форме от организаций-изготовителей; сведений об уровне цен из открытых источников информации; экспертных заключений (при условии документального подтверждения квалификации экспертов) о стоимости отдельных (аналогичных) объектов; иным способом;
- для иных объектов (бывших в эксплуатации) - на основании:
 - данных о ценах на аналогичные материальные ценности, полученных в письменной форме от организаций-изготовителей, с применением поправочных коэффициентов в зависимости от состояния оцениваемого объекта;
 - сведений об уровне цен из открытых источников информации с применением поправочных коэффициентов в зависимости от состояния оцениваемого объекта;
 - открытой информации о продаже аналогичных объектов;
 - экспертных заключений (при условии документального подтверждения квалификации экспертов);

- иным способом.

(Основание: п.п. 25, 31, 106, 357 Инструкции N 157н, п.п. 54, 59 ФСБУ "Концептуальные основы бухгалтерского учета", п.п. 7, 22 ФСБУ "Основные средства")

Методы оценки отдельных видов имущества и обязательств

В случае если для показателя, необходимого для ведения бухгалтерского учета, не установлен метод оценки в законодательстве и в настоящей учетной политике, то величина оценочного показателя определяется профессиональным суждением главного бухгалтера»

При частичной ликвидации (разукomплектации) объекта нефинансовых активов расчет стоимости, ликвидируемой (выделенной) части объекта осуществляется

- для недвижимости она определяется пропорционально размеру площади выделяемой части (частей) в площади всего объекта;
- для движимого имущества определяется справедливая стоимость всего объекта, справедливая стоимость ликвидируемых (выделяемых) частей. Затем определяется доля (процент) каждой из ликвидируемых (выделяемых) частей от справедливой стоимости объекта. Рассчитанный процент умножается на балансовую стоимость объекта (п.п. 27, 51, 85 Инструкции N 157н)

Нефинансовые активы, поступающие по результатам частичной ликвидации, ремонта, разукomплектации других нефинансовых активов или в счет погашения задолженности по недостатке имущества и не планируемые к реализации, отражаются в учете по тому коду финансового обеспечения (КФО), по которому ранее числился соответствующий объект нефинансовых активов.

Нефинансовые активы, поступающие в самостоятельное распоряжение учреждения по результатам списания других нефинансовых активов для дальнейшей реализации, подлежат отражению по коду вида деятельности 2 "Приносящая доход деятельность" (КФО 2), если иное не определено органом, осуществляющим в отношении учреждения функции и полномочия учредителя.

Порядок разукomплектации

Разукomплектация основного средства может быть как следствием частичной ликвидации, так и самостоятельной хозяйственной операцией. В результате этого образуется несколько самостоятельных ОС, которые нужно оформить и поставить на учет.

При разукomплектации основного средства учитываются следующие правила и обстоятельства:

- основное средство ранее принято к бухгалтерскому учету как один инвентарный объект (единица инвентарного учета);
- необходимо решение комиссии по поступлению и выбытию активов на проведение разукomплектации, оформленное актом (п. 34 Инструкции N 157н);
- при разукomплектации основное средство разбирается (делится) на отдельные части, которые принимаются к учету **как самостоятельные объекты основных средств**;
- мероприятия по разукomплектации основного средства до утверждения соответствующего акта не допускаются.

Разукomплектация на несколько самостоятельных ОС

При разукomплектации основного средства его нужно **списать с учета**. Для этого необходимо решение комиссии по поступлению и выбытию активов, оформленное соответствующим актом в зависимости от вида основного средства (п. п. 34, 51 Инструкции N 157н):

- актом о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104);
- актом о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143);
- актом о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144).

При разукomплектации вносится запись в инвентарную карточку объектов или запасных частей, что они получены вследствие разукomплектации и какого объекта.

Модернизация

Модернизация основных средств — это обновление, улучшение, усовершенствование объекта, добавление ему новых качеств.

В результате модернизации **происходит изменение балансовой стоимости** объекта основных средств после его признания в бухгалтерском учете (п. 19 Федерального ФСБУ «Основные средства»).

Затраты на создание активов при проведении модернизации могут формировать капитальные вложения (с дальнейшим признанием в стоимости объекта), если соблюдаются критерии признания такого объекта основным средством в соответствии с п. 8 Федерального стандарта N 257н. При этом сумма затрат на проведение модернизации, учтенная в стоимости ранее, списывается в расход текущего периода с учетом накопленной амортизации (п. 28 ФСБУ «Основные средства»).

Решение о проведении модернизации оформляется распорядительным актом руководителя учреждения (распоряжением, приказом).

В приказе на модернизацию основного средства указывается:

- причины проведения работ по модернизации;
- сведения об основном средстве (наименование, инвентарный номер, срок эксплуатации, остаточную стоимость);
- лиц, ответственных за проведение модернизации (сторонняя организация, структурное подразделение учреждения);
- сроки проведения работ.

Изменение балансовой стоимости

Изменение балансовой стоимости объекта основных средств после его признания в бухгалтерском учете возможно только в случаях, предусмотренных настоящей учетной политикой, другими применяемыми нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности (в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, в том числе с элементами реставрации, технического перевооружения, модернизации, частичной ликвидации (разуклоплектации), замещения (частичной замены в рамках капитального ремонта в целях реконструкции, технического перевооружения, модернизации) объекта или его составной части, а также переоценки объектов основных средств (п.19 ФСБУ «Основные средства»)

В случае если порядок эксплуатации объекта основных средств, являющегося комплексом конструктивно-сочлененных предметов, требует замены отдельных составных частей объекта, затраты по такой замене, в том числе в ходе капитального ремонта, включаются в случаях, предусмотренных учетной политикой, в стоимость объекта основных средств в момент их возникновения при условии соблюдения критериев признания объекта основных средств, предусмотренных пунктом 8 ФСБУ.

При этом стоимость объекта основных средств корректируется на документально подтвержденную стоимость заменяемых (выбывающих) частей в соответствии с положениями, предусмотренными пунктом 50 настоящего Стандарта о прекращении признания (выбытии с бухгалтерского учета) объектов основных средств (п.27 ФСБУ «Основные средства»),

Замена частей ОС (ремонт, без разуклоплектации)

Обязательным условием признания объекта бухгалтерского учета, отражения в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни является наличие надежных стоимостных оценок, в частности, объекта, заменяемого в результате проведения ремонтных работ, реализация положений абзаца 2 пункта 27 ФСБУ «Основные средства» , предусматривающего **уменьшение стоимости объекта основных средств на стоимость заменяемых (выбывающих) частей** в соответствии с положениями ФСБУ о прекращении признания (выбытии с бухгалтерского учета) объектов основных средств, возможна **только при наличии соответствующих оценок по заменяемой части.**

В случае, когда надежно определить стоимость заменяемого объекта не представляется возможным, а также если в результате такой замены не создан самостоятельный объект, удовлетворяющий критериям актива, уменьшать стоимость ремонтируемого объекта, не следует.

Имущество, в отношении которого принято решение о списании (прекращении эксплуатации), в том числе в связи с физическим или моральным износом и невозможностью (нецелесообразностью) его дальнейшего использования, выводится из эксплуатации на основании Акта, списывается с балансового учета и до оформления списания, а также реализации мероприятий, предусмотренных Актом о списании имущества (демонтаж, утилизация, уничтожение), учитывается за балансом на счете 02 "Материальные ценности, принятые на хранение" (п. 335 Инструкции N 157н)

Нефинансовые активы, приобретенные (созданные) за счет средств от приносящей доход деятельности, подлежат учету по коду вида деятельности 2 "Приносящая доход деятельность", независимо от порядка их дальнейшего использования.

Перевод таких объектов имущества и соответствующих сумм амортизации на учет по коду вида деятельности 4 "Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания" возможен только при одновременном выполнении следующих условий:

- объекты имущества полностью (преимущественно) используются в деятельности по выполнению государственного (муниципального) задания;
- органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, принято решение о закреплении имущества за учреждением и о его содержании за счет средств субсидии (если закрепляется имущество, содержание которого должно осуществляться за счет средств субсидий);

При начислении задолженности по недостатке нефинансовых активов текущая восстановительная стоимость нефинансовых активов на день обнаружения ущерба определяется комиссией по поступлению и выбытию как сумма денежных средств, которая необходима для восстановления указанных активов либо их замены. Указанная стоимость подтверждается документально, аналогично рыночной стоимости актива, или определяется экспертным путем (п.п. 220 Инструкции N 157н).

Поступление нефинансовых активов при их приобретении (безвозмездном получении) оформляется Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) или Приходным ордером на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207).

Акт о приеме-передаче (ф. 0504101) оформляется при приобретении ОС.

В случае приобретения (покупки, дарения) нефинансовых активов поля передающей стороны не заполняются.

В случае отсутствия каких-либо документов на поступающие нефинансовые активы или если не оформляется Акт о приеме-передаче (ф. 0504101), принятие к учету нефинансовых активов осуществляется на основании Приходного ордера (ф. 0504207).

В Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0504031) и Инвентарной карточке группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032) в случае отсутствия материально ответственного лица указывается лицо, ответственное (уполномоченное) за эксплуатацию данного нефинансового актива.

При приобретении (создании) нефинансовых активов за счет средств, полученных более чем по одному виду деятельности (различные КФО), суммы вложений, сформированные на счете Х.106.ХХ.ХХХ, переводятся с кодов вида деятельности, по которому суммарное вложение больше (рассчитывается математически).

В случае приобретения (создания) нефинансовых активов за счет средств целевых субсидий и (или) субсидий на капитальные вложения суммы вложений, сформированные на счете Х.106.ХХ.ХХХ, переводятся с кода вида деятельности "5" и (или) "6" на код вида деятельности "4".

При ликвидации основного средства, либо частичной замене имеющих составляющие металлы (заборы, веранды и т.д.) в обязательном порядке оценивается сумма подлежащей демонтажу части (как по справедливой стоимости, так и по рыночной стоимости металла, который можно сдать в цветмет. **Нельзя списать имущество, даже при условии комплексного контракта строительных работ, где прописан демонтаж и вывоз без оценки таких частей и предполагаемой стоимости государственного имущества в денежной оценке.**

Комиссия определяет возможность использования отдельных узлов, деталей, материалов выбывающего объекта и оценить их, исходя из текущей рыночной стоимости. Последующий контроль за изъятием из списываемых в составе объекта цветных и драгоценных металлов, определение веса и сдачи на соответствующий склад также входит в компетенцию комиссии.

Принятое комиссией решение о списании объекта основных средств оформляется в Акте о списании объекта основных средств по форме № ОС-4 (утв. Постановлением Госкомстата РФ от 21.01.03 № 7). Там приводятся данные, характеризующие объект основных средств (дата принятия объекта к бухгалтерскому учету, год изготовления или постройки, время ввода в эксплуатацию, срок полезного использования, первоначальная стоимость и сумма начисленной амортизации, проведенные переоценки, ремонты, причины выбытия с их обоснованием, состояние основных частей, деталей, узлов, конструктивных элементов).

Акт составляется в двух экземплярах. Они подписываются членами комиссии, назначенной руководителем организации, утверждаются руководителем или уполномоченным им лицом. Первый экземпляр передается в бухгалтерию, второй остается у лица, ответственного за сохранность объектов основных средств. **Акт является основанием для сдачи на склад и реализации материальных ценностей и металлолома, оставшихся в результате списания.**

Критерии отнесения имущества к объектам основных средств

Материальные ценности независимо от их стоимости со сроком полезного использования более 12 месяцев, предназначенные для неоднократного или постоянного использования субъектом учета:

- в целях выполнения им государственных (муниципальных) полномочий (функций),
- осуществления деятельности по выполнению работ, оказанию услуг,
- для управленческих нужд субъекта учета.

На субсчетах реализовано разграничение по типу имущества.

ФСБУ "Основные средства"

Определение сроков полезного использования основных средств

Срок полезного использования объекта основных средств в целях принятия к учету объектов в составе основных средств и начисления амортизации определяется согласно п. 35 ФСБУ "Основные средства".

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями, отдельный конструктивно обособленный предмет, обособленный комплекс конструктивно-сочлененных предметов.

Присвоенный объекту инвентарный номер должен быть обозначен материально ответственным лицом в присутствии уполномоченного члена комиссии по поступлению и выбытию активов путем прикрепления к нему жетона, нанесения на объект учета краской (нестираемой этикеткой, маркером) или иным способом, обеспечивающим сохранность маркировки.

Инвентарный номер, присвоенный объекту основных средств, сохраняется за ним на весь период его нахождения в учреждении.

Рациональный метод начисления амортизации, исходя из положений ФСБУ "Основные средства" для учреждения - **линейный метод, срок полезного использования определяется из наименьшего, указанного в ОКОФ.**

Присвоение инвентарного номера:

Установить особенности присвоения инвентарного номера объекту основных средств.

Для организации учета и обеспечения контроля за сохранностью основных средств каждому объекту, кроме библиотечных фондов и основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно (за исключением объектов недвижимости), независимо от того, находится он в эксплуатации, в запасе или на консервации, присваивается уникальный инвентарный порядковый номер, состоящий:

X(КФО)XXXXX(счет учета)XXXX(порядковый номер)

Инвентарные карточки

Описание произведено в разделе электронного документооборота, в связи с применением Приказа 61н.

Первоначальная стоимость объекта основных средств (при покупке, сооружении и (или) изготовлении) формируется с учетом сумм налога на добавленную стоимость, предъявленных учреждению поставщиками (подрядчиками, исполнителями) (исключение – актив приобретается в рамках деятельности, облагаемой НДС), включая:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за работы по созданию объекта основного средства по договору строительного подряда и иным договорам;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением (созданием, изготовлением) объекта основного средства;

- регистрационные сборы, государственные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с приобретением (созданием, изготовлением) объекта основного средства;
- таможенные пошлины, таможенные сборы и иные аналогичные платежи, связанные с приобретением (уступкой) имущественных прав правообладателя;
- суммы вознаграждений, уплачиваемых посреднической организации, через которую приобретен объект основного средства;
- затраты на доставку объекта основного средства до места его использования;
- суммы фактических затрат, связанных с созданием, производством и (или) изготовлением объекта основного средства: израсходованные учреждением материалы, оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда, услуги сторонних организаций (соисполнителей, подрядчиков (субподрядчиков));
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением объекта основного средства, включая содержание дирекции строящегося объекта и технический (строительный) надзор.

Не включаются в сумму фактических вложений общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением и (или) изготовлением объекта основного средства.

Первоначальная стоимость введенных в эксплуатацию объектов движимого имущества, **являющихся основными средствами стоимостью до 10 000 руб.** включительно (за исключением объектов библиотечного фонда), списывается с балансового учета по стоимости оприходования и принимаются по той же стоимости и количеству на соответствующий субсчет счета 21 единого плана счетов.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов.

В случаях отсутствия информации в законодательстве Российской Федерации и в документах производителя комиссия принимает решение с учетом:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта;
- гарантийного срока использования объекта;
- сроков фактической эксплуатации и ранее начисленной суммы амортизации - для объектов, безвозмездно полученных от учреждений, государственных и муниципальных организаций.

И выводит текущую оценочную стоимость принимаемых активов (п.25 Приказ Минфина России от 01.12.2010 N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению".

Восстановление на балансе для передачи малоценных основных средств

п.9 инструкции 183н, дополнен соответствующей корреспонденцией счетов. Операция оформляется записью по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета X.101.XX.XXX "Основные средства" и кредиту счета X.401.10.172 "Доходы от операций с активами" по стоимости имущества на забалансовом счете 21.XX.

Согласовывать безвозмездную передачу объекта основных средств с учредителем, а также отражать передачу через казну не требуется.

В соответствии с п. 10.8.1 Порядка № 209н безвозмездная передача нефинансовых активов, составляющих основные фонды, внутри сектора государственного управления в рамках одного публично-правового образования учитывается по подстатье 281 КОСГУ. Безвозмездные поступления капитального характера в сектор государственного управления от сектора государственного управления и организаций государственного сектора отражаются по подстатье 195 КОСГУ (п. 9.9.5 Порядка № 209н).

Согласно приложению 5 к приказу Минфина России от 30.03.2015 № 52н безвозмездная передача основных средств оформляется актом о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (ф. 0504101).

Восстановление основного средства на баланс можно оформить приходным ордером на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207). Основанием служит решение комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов о восстановлении основного средства в балансовом учете с целью его последующей передачи. В дополнение к приходному ордеру (ф. 0504207) может быть оформлена бухгалтерская справка (ф. 0504833).

Передача основного средства оформляется извещением (ф. 0504805) с приложением акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101).

При определении классификации Учреждение руководствуется письмом Минфина России от 27.09.2022 № 02-07-07/93188 «О порядке отражения в бухгалтерском учете безвозмездных неденежных поступлений и передач». Счета бухгалтерского учета, для отражения безвозмездных поступлений и выбытий не содержат букв и цифр в составе аналитического счета и соответствуют счетам: 401.10, 401.20, 304.04

Объект перестал быть активом

Если объект основных средств износился в процессе эксплуатации, морально устарел, его нельзя списать с учета до завершения демонтажа и (или) утилизации. Согласно инструкции ОС, не пригодный для дальнейшей эксплуатации, уже не является активом и, следовательно, его неправомерно отражать в активе Баланса.

Для решения этой проблемы Учреждение руководствуется Инструкцией 157н, где описано, что «выбытие объектов основных средств, пришедших в негодность, при принятии решения об их списании отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 0101000000 «Амортизация» (010411410–010413410, 010415410, 010418410, 010431410–010438410), счета 040110172 «Доходы от операций с активами» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 0101000000 «Основные средства» (010111410–010113410, 010115410, 010118410, 010131410–010138410), с одновременным отражением выбывшего из эксплуатации имущества на забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение» до момента его демонтажа и (или) утилизации;

при принятии решения о списании по иным основаниям, а также при принятии решения о прекращении эксплуатации объекта учета, в том числе по причине физического, морального износа объекта учета - по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 0101000000 «Амортизация», счета 040110172 «Доходы от операций с активами» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 0101000000 «Основные средства» с одновременным отражением выбывшего из эксплуатации имущества на забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение, материальных ценностей учреждения, не соответствующих критериям активов» до момента его демонтажа и (или) утилизации;». При принятии решения о том, что ОС износилось и требуется списание издается Приказ руководителя и делаются соответствующие проводки.

Объект передается в безвозмездное пользование

Вопросы передачи имущества в безвозмездное пользование регулируются главой 36 Гражданского кодекса. Так, по договору безвозмездного пользования (договору ссуды) одна сторона (ссудодатель) обязуется передать или передает вещь в безвозмездное временное пользование другой стороне (ссудополучателю), а последняя обязуется вернуть ту же вещь в том состоянии, в каком она ее получила, с учетом нормального износа или в состоянии, обусловленном договором (п. 1 ст. 689 ГК РФ).

Согласно пунктам 33, 76, 116, 383 Инструкции № 157н операции по передаче (возврату) материальных объектов нефинансовых активов в безвозмездное пользование должны отражаться путем:

- внутреннего перемещения объекта нефинансовых активов на соответствующих счетах учета нефинансовых активов;
- отражения переданного (полученного) объекта по его балансовой стоимости на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование».

Амортизация основных средств

По объектам основных средств амортизация начисляется в следующем порядке:

- на объект недвижимого имущества при принятии его к учету по факту государственной регистрации прав на объекты недвижимого имущества, предусмотренной законодательством Российской Федерации;
- стоимостью до 100 000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% балансовой стоимости объекта при принятии к учету;
- стоимостью свыше 100 000 рублей амортизация начисляется в соответствии с рассчитанными в установленном порядке нормами амортизации;
- на объекты движимого имущества:
- на объекты библиотечного фонда стоимостью до 100 000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% балансовой стоимости при выдаче объекта в эксплуатацию;
- на объекты основных средств стоимостью свыше 100 000 рублей амортизация начисляется в соответствии с рассчитанными в установленном порядке нормами амортизации;
- на объекты основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, нематериальных активов, амортизация не начисляется;

- на иные объекты основных средств стоимостью от 10 000 до 100 000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% балансовой стоимости при выдаче объекта в эксплуатацию.

Особенности учета основных средств и порядок принятия. Государственная регистрация

Учет основных средств осуществляется по материально - ответственным лицам, с которыми заключен договор материальной ответственности. Определение непригодности основных средств к дальнейшей эксплуатации, а также оформление необходимой документации на списание основных средств с баланса Учреждения производится комиссией учреждения по списанию основных средств.

Для тех основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается самостоятельно в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций-изготовителей.

Учет основных средств (приобретение, передача, выбытие) ведется в бухгалтерском учете по унифицированным формам первичных учетных документов и регистрах бюджетного учета.

При принятии к учету объектов основных средств комиссией по поступлению и выбытию активов проверяется наличие сопроводительных документов и технической документации, а также производится инвентаризация приспособлений, принадлежностей, составных частей основного средства в соответствии данными указанных документов.

Если из содержания документации на принимаемые к учету объекты основных средств следует, что в них содержатся драгоценные материалы (металлы, камни), соответствующие сведения подлежат отражению в Актах приема-передачи нефинансовых активов и Инвентарных карточках. Если в сопроводительных документах и технической документации отсутствует информация о содержании в объекте драгоценных материалов, но по данным комиссии по поступлению и выбытию активов они могут содержаться в этом основном средстве, то данные о наименовании, массе и количестве драгоценных материалов указываются по информации организаций-разработчиков, изготовителей или определяются комиссией на основе аналогов, расчетов, специальных таблиц и справочников.

Инвентарный номер, присвоенный объекту основных средств, сохраняется за ним на весь период нахождения в организации. Изменение порядка формирования инвентарных номеров в организации не является основанием для присвоения основным средствам, принятым к учету в прошлые годы, инвентарных номеров в соответствии с новым порядком. При получении основных средств, эксплуатирующийся в иных организациях, инвентарные номера, присвоенные прежними балансодержателями, не сохраняются. Инвентарные номера выбывших с балансового учета инвентарных объектов основных средств вновь принятым к учету объектам не присваиваются. (п. 9 ФСБУ "Основные средства", п. 46 Инструкции N 157н)

Для организации учета и обеспечения контроля за сохранностью основных средств каждому инвентарному объекту присваивается при принятии их к бухгалтерскому учету соответствующий инвентарный номер.

Обособленным частям сложного инвентарного объекта или комплекса основных средств присваивается инвентарный номер единицы учета (инвентарного объекта), дополненный цифровым индексом.

Регистрация инвентарных номеров основных средств ведется в журнале. Ответственный за присвоение и регистрацию инвентарных номеров вновь поступающим объектам основных главный бухгалтер. Инвентарные номера не наносятся на следующие объекты основных средств: библиотечный фонд, многолетние насаждения. (п. 9 ФСБУ "Основные средства", п. 46 Инструкции N 157н).

Наименование основного средства в документах, оформляемых в организации, приводится на русском языке. Основные средства, подлежащие государственной регистрации (в том числе объекты недвижимости, транспортные средства) отражаются в учете в соответствии с наименованиями, указанными в соответствующих регистрационных документах. Объекты вычислительной техники, оргтехники, бытовой техники, приборы, инструменты, производственное оборудование отражаются в учете по следующим правилам:

- наименование объекта в учете состоит из наименования вида объекта и наименования марки (модели);

- наименование вида объекта указывается полностью без сокращений на русском языке в соответствии с документами производителя (в соответствии с техническим паспортом);
- наименование марки (модели) указывается в соответствии с документами производителя (в соответствии с техническим паспортом) на соответствующем языке;
- в Инвентарной карточке отражается полный состав объекта, серийный (заводской) номер объекта и всех его частей, имеющих индивидуальные заводские (серийные) номера, если иное не предусмотрено положениями данной учетной политики.

Отражение объектов ОС до государственной регистрации осуществляется исходя из рекомендаций письма МинФина от 8 февраля 2019 г. N 02-06-10/7925 и учитывается на счете 106.XX.

Документы, подтверждающие факт государственной регистрации зданий, сооружений, автотранспортных средств, самоходной техники, плавсредств, подлежат хранению в сейфе, ответственные за сохранность документов директор. Техническая документация (технические паспорта) на здания, сооружения, транспортные средства, оргтехнику, вычислительную технику, промышленное оборудование, сложно-бытовые приборы и иные объекты основных средств подлежат хранению в структурных подразделениях должностными лицами, закрепление объектов основных средств за которыми осуществлено на основании распоряжений (приказов) руководителя организации (его заместителей).

Обязательному хранению в составе технической документации также подлежат документы (лицензии), подтверждающие наличие неисключительных (пользовательских, лицензионных) прав на программное обеспечение, установленное на объекты основных средств.

По объектам основных средств, для которых производителем и (или) поставщиком предусмотрен гарантийный срок эксплуатации, подлежат сохранению гарантийные талоны, которые хранятся вместе с технической документацией. В Инвентарной карточке отражается срок действия гарантии производителя (поставщика). В случае осуществления ремонта в Инвентарной карточке отражается срок гарантии на ремонт.

В случае поступления объектов основных средств от организаций государственного сектора, с которыми производится сверка взаимных расчетов для (свода) консолидации бухгалтерской отчетности, полученные объекты основных средств первоначально принимаются к учету в составе тех же групп и видов имущества, что и у передающей стороны.

В случае поступления объектов основных средств от иных организаций полученные материальные ценности принимаются к учету в соответствии с нормами действующего законодательства и настоящей учетной политики.

По материальным ценностям, полученным безвозмездно от организаций государственного сектора в качестве основных средств, проверяется их соответствие критериям учета в составе основных средств на основании действующего законодательства и настоящей учетной политики.

Если по указанным основаниям полученные материальные ценности следует классифицировать как материальные запасы, они должны быть приняты к учету в составе материальных запасов или переведены в категорию материальных запасов сразу же после принятия к учету (п.п. 44, 45 Инструкции N 157н, п. 8 ФСБУ "Основные средства")

Принцип отнесения имущества к особо ценному движимому имуществу

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

Постановление Правительства Калининградской области от 20.12.2010 N 934 "О порядке определения видов особо ценного движимого имущества автономного или бюджетного учреждения Калининградской области", в редакции от 23.07.2015

А) движимое имущество, балансовая стоимость которого превышает 50 000;

Б) Виды имущества, без которого осуществление Учреждением предусмотренных его уставом основных видов деятельности будет существенно затруднено

В) Движимое имущество независимо от его балансовой стоимости:

- необходимое для осуществления видов деятельности, определенных уставом Учреждения, отсутствие которого приведет к прекращению деятельности Учреждения, восполнение которого не представляется возможным в связи с уникальностью и (или) отсутствием достаточных средств у Учреждения на его приобретение;
- необходимое для обеспечения безопасности содержания и эксплуатации ядерных, радиационных, химически и (или) биологически опасных объектов, а также содержания, охраны жизни и здоровья обучающихся и работников, воспитанников, в том числе для организации питания, медицинского обслуживания, отсутствие которого приведет к прекращению деятельности Учреждения, восполнение которого не представляется возможным в связи с уникальностью и (или) отсутствием достаточных средств у Учреждения на его приобретение;
- отнесенное к исключительным правам.

Иное движимое имущество, балансовая стоимость которого составляет менее 50 000 рублей, без которого осуществление Учреждением предусмотренных его уставом основных видов деятельности **будет существенно затруднено**, определяемое согласно примерным перечнем видов особо ценного движимого имущества.

Порядок отнесения балансовой стоимости имущества на счет 210.06

В соответствии с разъяснениями Минфина России, приведенными в Письме от 18.09.2012 N 02-06-07/3798, к особо ценному имуществу для формирования показателя расчетов с учредителем относится недвижимое и особо ценное движимое имущество, в отношении которого учреждение не имеет права самостоятельного распоряжения, по критериям указанным в п. «Принцип отнесения имущества к особо ценному движимому имуществу».

В соответствии с п. 3 ст. 298 ГК РФ Учреждение без согласия собственника не вправе распоряжаться особо ценным движимым имуществом, закрепленным за ним собственником или приобретенным Учреждением за счет средств, выделенных ему собственником на приобретение такого имущества, а также недвижимым имуществом.

Учреждение без согласия собственника не вправе распоряжаться недвижимым и особо ценным движимым имуществом, закрепленным за ним собственником или приобретенным автономным учреждением за счет средств, выделенных ему собственником на приобретение такого имущества (п. 2 ст. 298 ГК РФ).

Источник приобретения не имеет никакого значения для отнесения имущества к ОЦДИ – он важен только для правильного отражения операции на счетах бухучета. Учитывая последние разъяснения, приведенные в письме Минфина России от 31 августа 2017 г. № 02-06-10/56069

Особенности учета многолетних насаждений (кустарники, деревья)

Многолетние насаждения учитываются на балансе в составе основных средств на счете учета 101.X8 в случае осуществления соответствующих капитальных вложений, иначе возможен учет на счетах группы 21.38

Капитальные вложения в многолетние насаждения включаются в состав основных средств ежегодно в сумме вложений, относящихся к принятым в эксплуатацию площадям. Принятие площадей в эксплуатацию производится при достижении насаждениями эксплуатационного возраста, то есть периода, когда насаждения будут приносить полезный потенциал, который предполагался от их посадки. Наступление такого периода определяется комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов.

Насаждения, исторически произрастающие на закрепленном за учреждением земельном участке и не вовлеченные в экономический оборот, отражаются на балансовом учете и на них не распространяется действие стандарта "Биологические активы". Решение об учете отдельных ценных дикорастущих многолетних насаждений в качестве основных средств принимается комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов при условии укоренения и приживания таких насаждений.

(Основание: п. 15 Стандарта "Основные средства", пп. 43, 70, 71 Инструкции N 157н, письмо Минфина России от 27.10.2015 N 02-05-10/61628, письмо Минфина России от 17.03.2021 N 02-07-10/20147)

Получение безвозмездно основных средств по договору дарения либо пожертвования

Правовые аспекты договоров дарения и пожертвования отражены в гл. 32 ГК РФ. Следует отметить, что безвозмездное получение объектов основных средств может осуществляться путем дарения или пожертвования юридическими лицами (за исключениями, предусмотренными в ст. 576 ГК РФ), а также физическими лицами (ст. ст. 572, 582 ГК РФ).

Пожертвования могут делаться лечебным, воспитательным учреждениям, учреждениям социальной защиты и другим аналогичным учреждениям, благотворительным, научным и образовательным учреждениям, фондам, музеям и другим учреждениям культуры (п. 1 ст. 582 ГК РФ). Пожертвование принимается учреждением без чье-либо разрешения или согласия (п. 2 ст. 582 ГК РФ). При передаче имущества учреждению жертвователем может быть определено назначение использования этого имущества. В таком случае учреждение должно вести обособленный учет всех операций по использованию пожертвованного имущества (п. 3 ст. 582 ГК РФ).

Объекты основных средств, полученные по договору дарения, пожертвования, принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, равной их текущей рыночной стоимости на дату принятия к учету, увеличенной на стоимость услуг, связанных с их доставкой, регистрацией и приведением в состояние, пригодное для использования. В целях бухгалтерского учета под рыночной стоимостью основных средств понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате их продажи на дату принятия к бухгалтерскому учету (п. 25 Инструкции N 157н). Рыночная стоимость подтверждается документально или определяется экспертным путем. Документальным подтверждением рыночной цены может быть:

- информация Росстата;
- информация о рыночных ценах, опубликованная в СМИ;
- информация о ценах на аналогичную продукцию, полученная в письменной форме от предприятий-изготовителей;
- информация о ценах по заключениям экспертов (оценщиков).

Решение об определении текущей рыночной стоимости в целях принятия к учету объекта нефинансового актива принимается созданной в учреждении на постоянной основе комиссией по поступлению и выбытию активов.

Основание: пп. 9, 27, 51, 116 Инструкции 183н

Принятие актива к учету при закреплении права оперативного управления (в том числе при реорганизации) Дт Х.101.XX.XXX «Основные средства» (Х.101.11.310-Х.101.13.310, Х.101.15.310, Х.101.18.310, Х.101.21.310-Х.101.28.310, Х.101.31.310-Х.101.38.310) и Кт Х.401.10.19Х, Х.210.06.66Х «Уменьшение расчетов с учредителем».

При безвозмездном получении имущества, в том числе от организаций госсектора, поступившие нефинансовые активы отражаются с указанием в 1-4 разрядах счета кодов раздела и подраздела классификации расходов, исходя из функций (услуг), в которых они подлежат использованию.

(Основание: письмо Минфина России от 02.11.2016 N 02-07-05/64116, от 08.07.2016 N 09-04-07/40283, от 17.10.2011 N 02-03-09/4607)

Сбор хозяйственным способом ОС

Принятие к бухгалтерскому учету хозяйственных операций по вложениям в объекты основных средств, нематериальных, непроектируемых активов и материальных запасов оформляется следующими бухгалтерскими записями: при приобретении (изготовлении, строительстве) объектов нефинансовых активов (в том числе в сумме затрат, связанных с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских, технологических работ) отражается на основании первичных учетных документов по дебету соответствующих счетов аналитического учета счетов 010600000 «Вложения в нефинансовые активы» (010611310, 010613310, 010621310, 010622310, 01062434Х, 010631310, 010632320, 01063434Х, 010641310, 010642320, 01064434Х) и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 020800000 «Расчеты

с подотчетными лицами» (020821667, 020822667, 020825667, 020826667, 020831667 020832667, 020834667, X2089166X); X3020000 «Расчеты по принятым обязательствам» (03022173X, 03022273X, 03022573X, 03022673X, 03023173X, 03023273X, 03023473X, 03029173X);
Дт 106.3X.XXX Кт 302.21 (302 22, 302 23, 302 25, 302 26, 302 31, 302 34). Инструкция 183н п.51

Затраты на создание активов при проведении регулярных осмотров на предмет наличия дефектов, являющихся обязательным условием их эксплуатации, а также при проведении ремонтов формируют объем произведенных капитальных вложений с дальнейшим признанием в стоимости объекта основных средств. Одновременно учтенная ранее в стоимости объекта основных средств сумма затрат на проведение предыдущего ремонта подлежит списанию в расходы текущего периода. Данное правило применяется к следующим группам основных средств:

- машины и оборудование;
- транспортные средства;

Основание: пункт 28 ФСБУ «Основные средства».

Оприходование излишков

Пункт 9, 15, 20, 34, 86, 150 Инструкции № 183н,

Инструкции к Единому плану счетов № 157н (счета 101.XX, 102.XX, 103.XX, 105.XX, 201.35, 401.10).

Д X.101.34.310 (X.101.24.310, X.102.30.320, X.103.13.33X, X.105.21.341, X.201.34.510, X.201.35.510) К X.401.10.199 – оприходованы излишки (основных средств, нематериальных активов, непроизведенных активов, материальных запасов, денежных средств, денежных документов), выявленные при инвентаризации.

Списание части основного средства (с остаточной стоимостью) при ремонте

Пункт 12, 112, 153 Инструкции №183н. Д X.104.XX.411 К X.101.XX.410 – списана сумма амортизационных отчислений, приходящаяся на ликвидацию основного средства; Д X.401.10.172 К X.101.XX.410 – списана остаточная стоимость основного средства.

Затраты по замене отдельных составных частей объекта основных средств, в том числе **при капитальном ремонте**, включаются в момент их возникновения в стоимость объекта. Одновременно с его стоимости списывается в текущие расходы стоимость заменяемых (выбывающих) составных частей. Данное правило применяется к следующим группам основных средств:

- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- инвентарь производственный и хозяйственный;
- многолетние насаждения;

Основание: пункт 27 ФСБУ «Основные средства».

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.

Неактивы

Активы в составе материальных ценностей, не соответствующих критериям активов, учету на забалансовом счете 02 подлежат объекты основных средств, не только учтенные ранее на счете 101 00 "Основные средства", но и на забалансовом счете 21 "Основные средства в эксплуатации", например, имущество, в отношении которого принято решение о списании, прекращении эксплуатации в связи с физическим или моральным износом и невозможностью/нецелесообразностью его дальнейшего использования, до момента его демонтажа, утилизации, уничтожения

Материальные ценности, не соответствующие критериям активов, учитываются на забалансовом счете 02 в условной оценке: один объект, один рубль.

Списанные с баланса объекты нефинансовых активов не признаются объектами учета на забалансовом счете 02 при условии, что мероприятия по их утилизации завершены в день принятия решения об их списании.

Безвозмездная передача МЗ и ОС

Согласно п. 29 Инструкции N 157н передача (получение) объектов государственного (муниципального) имущества по балансовой (фактической) стоимости объектов учета с одновременной передачей (принятием к учету) суммы, начисленной на объект нефинансового актива амортизации (в случае наличия), осуществляется между:

- субъектами учета (ведущими учет в соответствии с положениями Инструкции N 157н);
- субъектами учета и иными государственными (муниципальными) организациями, созданными на базе государственного (муниципального) имущества. Такая передача может быть связана с прекращением (возникновением) следующих имущественных прав:
- права собственности (право собственности может переходить от одного публично-правового образования к другому — ст. 214, 215 ГК РФ);
- права оперативного управления (на таком праве имущество закрепляется за учреждениями и казенными предприятиями — ст. 296 ГК РФ);

Передана балансовая стоимость ОС - Дт Х.401.20.28Х (281,284,285,286) Кт Х.101.00.410 Передана амортизация ОС - Дт Х.104.00.411 Кт Х.401.00.28Х (281,284,285,286) передача МЗ - Дт Х.401.20.28Х Кт Х.105.00.440 (п. 29 Инструкции N 157н).

Учет отдельного вида имущества

Бухгалтерский учет ведется по первичным документам, которые проверены сотрудниками бухгалтерии в соответствии с положением о внутреннем финансовом контроле (приложение).

Основание: пункт 3 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 23 ФСБУ «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

Учреждение учитывает в составе основных средств материальные объекты имущества, независимо от их стоимости, со сроком полезного использования более 12 месяцев, а также штампы, печати и инвентарь.

В один инвентарный объект, признаваемый комплексом объектов основных средств, объединяются объекты имущества незначительной стоимости, имеющие одинаковые сроки полезного и ожидаемого использования:

- объекты библиотечного фонда;
- мебель для обстановки одного помещения: столы, стулья, стеллажи, шкафы,
- полки;
- компьютерное и периферийное оборудование: системные блоки, мониторы,
- компьютерные мыши, клавиатуры, принтеры, сканеры, колонки, акустические
- системы, микрофоны, веб-камеры, устройства захвата видео, внешние ТВ-тюнеры, внешние накопители на жестких дисках;

Не считается существенной стоимость до 20 000 руб. за один имущественный объект. Необходимость объединения и конкретный перечень объединяемых объектов определяет комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов. (п. 10 ФСБУ «Основные средства»).

Решение об отнесении имущества к хозяйственному инвентарю в составе материальных запасов принимает комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов с учетом правил, установленных пунктом 2.1 раздела V настоящей учетной политики. При этом, независимо от срока полезного использования, учитываются как материальные запасы:

- швабры, грабли, метлы, веники;
- инструменты: слесарно-монтажный, столярно-плотницкий, строительный;
- канцтовары, за исключением калькуляторов.

Выдача хозяйственного инвентаря (материалов) на нужды учреждения производится исходя из месячной потребности в нем. Нормы потребности в хозяйственных материалах определяет комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов ежегодно на основании сложившихся фактических данных за прошлый год и утверждается отдельным приказом руководителя.

Переоценка

При переоценке объекта основных средств накопленная амортизация на дату переоценки пересчитывается пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной стоимости. При этом балансовая стоимость и накопленная амортизация увеличиваются (умножаются) на одинаковый коэффициент таким образом, чтобы при их суммировании получить переоцененную стоимость на дату проведения переоценки. (п. 41 ФСБУ «Основные средства»).

Капремонт, реконструкция, восстановление ОС

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. (п. 27 Инструкции N 157н).

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), если она существенна. Существенной признается стоимость 10 000 руб.

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. (п.п. 25, 27, 31, 106 Инструкции N 157н)

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.

Разукомплектация (частичная ликвидация) объектов основных средств оформляется Актом о разукомплектации (частичной ликвидации) основного средства.

При объединении инвентарных объектов в один стоимость вновь образованного инвентарного объекта определяется

- путем суммирования балансовых стоимостей и сумм начисленной амортизации;

Особенности учета компьютерной техники

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

- материальные запасы

- составные части АРМ.

Учет компонентов персональных компьютеров, относящихся к составным частям АРМ, компьютеру в сборе, 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, компьютеру в сборе.

Все части по отдельности считаются материальными запасами независимо от стоимости (процессор, монитор и т.д.) (п. 99, 118 Инструкции к Единому плану счетов № 157н)

Порядок ведения счета 106 «Вложения в нефинансовые активы»

На счете 106.XX «Вложения в нефинансовые активы» Учреждение отражает затраты, которые в дальнейшем формируют или увеличивают балансовую стоимость имущества, в том числе учитываются хозяйственные операции на модернизацию, дооборудование или реконструкцию.

Для счета 106.XX используется полный КБК, а для счетов 101.XX и 104.XX — КБК с нулями в разрядах 5–17 номера счета, если иное не предусмотрено целевым назначением имущества.

Аналитический учет ведется в Многографной карточке для систематизации информации по соответствующей аналитической группе синтетического счета, в разрезе видов (кодов) затрат по каждому строящемуся (реконструируемому, модернизируемому), приобретаемому (изготавливаемому, создаваемому) объекту. Счет учета 106.XX формируется в разрезе материально-ответственных лиц.

При создании основного средства хозяйственным способом выполненные строительно-монтажные работы принимаются к учету на счет 106 X1 на основании: Акта о приемке выполненных работ (ф. N КС-2). При этом в графе "наименование работ" отражаются статьи затрат на создание основного средства.

НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ и ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ НМА

Неисключительные права пользования на результаты интеллектуальной деятельности числятся на балансе на счете 111.6X.

Права пользования нематериальными активами учитываются на счете 111.6X при условии, что они соответствуют критериям признания в качестве нематериальных активов, приведенным в ФСБУ "Нематериальные активы" (п. 151.2 Инструкции № 157н).

Неисключительные права пользования результатами интеллектуальной деятельности, предназначенные для неоднократного и (или) постоянного использования в деятельности учреждения свыше 12 мес., учитываются на балансе (п. 6 СГФ "Нематериальные активы"). В учреждении учитываются программные продукты фирмы «1С» для расчета оплаты труда и «1С:Бухгалтерия государственного учреждения ред.2.0» на бессрочной основе.

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 в условной оценке «один объект – один рубль».

Порядок определения срока полезного использования нематериальных активов определяет специалист инженерного отдела (системный администратор).

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

а) на объекты стоимостью свыше 100 000 руб. амортизация начисляется в соответствии с нормами амортизации согласно применяемому методу амортизации, где срок определен.

б) на объекты стоимостью до 100 000 руб. включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при признании объекта в составе группы нематериальных активов, где срок определен.

На бессрочные лицензии амортизация не начисляется (п. 26 ФСБУ "Нематериальные активы").

Порядок проведения инвентаризации объектов НМА

В 2023 году проводится IT-инвентаризация, для определения типов НМА, сроков и стоимости объектов. Для проведения данной инвентаризации создается компетентная комиссия в части НМА. Инвентаризация проводится в срок и с учетом положения об инвентаризации и не противоречит установленным стандартам.

В результате инвентаризации для программного обеспечения с неопределенным сроком полезного использования может быть установлен такой срок (п. 27 ФСБУ "Нематериальные активы"). Он устанавливается, если можно определить период, в течение которого от данного актива ожидается поступление экономических выгод (полезного потенциала) исходя из факторов (п. 27 ФСБУ "Нематериальные активы", ч. 3 Методических рекомендаций):

- срока действия прав учреждения на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над объектом нематериальных активов;
- срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности;
- срока полезного использования иного актива, с которым объект нематериальных активов непосредственно связан;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого учреждение предполагает использовать актив в деятельности, направленной на достижение целей создания учреждения, либо в случаях, предусмотренных законодательством, получать экономические выгоды;
- типичного жизненного цикла для актива и публичной информации об оценках сроков полезной службы аналогичных активов, которые используются аналогичным образом;
- технологических, технических и других типов устаревания.

Неисключительные права с неопределенным сроком использования учитываются на счете 111.60 с применением подстатей 353 и 453 КОСГУ (пп. 11.5.3, 12.5.3 порядка, утв. приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н).

Если на права пользования будет установлен срок полезного использования, его нужно учесть с применением подстатей 352 и 452 КОСГУ (пп. 11.5.2, 12.5.2 Порядка № 209н).

Объекты нематериальных активов группируются согласно п. 37 Инструкции № 157н. То есть объекты, полученные на исключительном праве, учитываются на соответствующем счете 102.00, где X может принимать значение 2 "Особо ценное движимое имущество учреждения", 3 "Иное движимое имущество учреждения" или 9 "Имущество в концессии".

Окончание срока использования

При окончании срока использования программными продуктами комиссия по поступлению и выбытию НФА делает заключение о возможности/невозможности использования в дальнейшем программного продукта. При принятии решения о дальнейшем использовании определяется срок и НФА восстанавливается в учете.

Нематериальные активы (сайт)

Сайт является компьютерной программой для ЭВМ, в соответствии со ст. 1225 ГК РФ он признается результатом интеллектуальной деятельности, которому предоставляется правовая охрана. Исключительное право на результат интеллектуальной деятельности, созданный творческим трудом, первоначально возникает у его автора. Это право может быть передано автором другому лицу по договору, а также может перейти к другим лицам по иным основаниям, установленным законом (ст. 1228 ГК РФ).

Для учета вложений, произведенных при приобретении исключительных прав, которые будут приняты в качестве объектов НМА, используется счет 106.X2.XXX "Вложения в нематериальные активы" (п. п. 127, 131 Инструкции N 157н).

Поступление нематериальных активов оформляется актом о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (ф. 0306001).

Стоимость сайта, учтенного в составе нематериальных активов, списывается через амортизацию таким образом (п. 93 Инструкции N 157н):

Комиссия учреждения ежегодно устанавливает продолжительность периода, в течение которого предполагается использовать данный актив, и в случаях ее существенного изменения уточняет срок его полезного использования. Возникшая в связи с этим корректировка суммы начисляемой ежемесячно амортизации осуществляется начиная с месяца, следующего за месяцем, в котором произведено уточнение срока полезного использования (п. 61 Инструкции N 157н).

Непроизводственные активы

К непроизведенным активам относятся объекты нефинансовых активов, не являющиеся продуктами производства, право собственности на которые должно быть установлено и законодательно закреплено (земля, недра и пр.), используемые в процессе деятельности учреждения. Объекты учитываются на счете Х.103.ХХ.ХХХ "Непроизведенные активы". Они отражаются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости в момент вовлечения их в экономический (хозяйственный) оборот.

В бухгалтерском учете находит отражение земельный участок, закрепленный за учреждением.

Единицей бухгалтерского учета непроизведенных активов является инвентарный объект. Инвентарный номер, присвоенный данному объекту, сохраняется за ним на весь период его учета. Номера выбывших (списанных) инвентарных объектов вновь принятым к учету активам не присваиваются.

Учитывают землю по кадастровой стоимости (п.71 Инструкции 157н). В связи с этим требованием сверка кадастровой стоимости земельного участка производится в декабре месяце, перед формированием годовой бухгалтерской отчетности.

Налоговая база для земельного участка за налоговый период 2023 года определяется как его кадастровая стоимость, внесенная в Единый государственный реестр недвижимости (ЕГРН).

Налогоплательщики-организации определяют налоговую базу самостоятельно (без обращения в налоговые органы) на основании сведений ЕГРН о земельных участках, принадлежащих им на праве собственности или постоянного (бессрочного) пользования. Для налогоплательщиков-физических лиц налоговую базу определяют налоговые органы на основании сведений ЕГРН, которые представляются органами Росреестра.

Для исчисления земельного налога (авансовых платежей по нему) за 2023 год организации сравнивают внесенную в ЕГРН кадастровую стоимость земельного участка на 1 января 2022 года и 1 января 2023 года, в том числе включенную в ЕГРН на основании принятого в 2022 году акта уполномоченного органа субъекта РФ об утверждении результатов кадастровой оценки земель (письмо ФНС России от 06.02.2023 № БС-4-21/1327@).

IV. УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

Организовать надлежащий учет и оценку материально-производственных запасов.

- порядок определения стоимости материальных запасов при их получении по необменной операции. Если справедливую стоимость оценить нельзя, **Учреждение использует данные передающей стороны** (п. 22);

- правила отражения в составе продукции и товаров тех материальных запасов, которые предназначены для реализации, распространения безвозмездно или за символическую плату. Их необходимо переоценивать на каждую отчетную дату и создавать резерв под снижение стоимости (п. п. 31 - 32);

Материальным запасом в учете считается только те материальных запасы, которые используются в течение не более чем 12 месяцев либо приобретены для обеспечения отдельных категорий граждан и организаций (п. п. 2, 7);

Единицы учета: номенклатурная единица, однородная группа

В обязанности комиссии (Приложение) по поступлению и выбытию активов определять срок полезного использования материальных запасов, которые находятся в эксплуатации более 12 месяцев.

В организации при ведении натурально-стоимостного учета материальных запасов применяется метод: партионный.

Приходные и расходные документы группируются по номенклатурным единицам и однородным группам, производится подсчет итоговых данных за месяц по приходу и расходу, полученные данные записываются в оборотную ведомость. Затем, составляется сводная оборотная ведомость и производится сверка данных оборотной ведомости с данными карточек складского учета.

Критерии отнесения имущества к материальным запасам

К материальным запасам относятся предметы, используемые в деятельности учреждения в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости и не упомянутые в справочнике ОКОФ. Так же к материалам относят не зависимо от срока использования:

- предметы, используемые в деятельности учреждения в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости;
- готовая продукция, биологическая продукция;
- товары для продажи;

- следующие материальные ценности независимо от их стоимости и срока службы:
- орудия лова (тралы, неводы, сети, мережи и прочие орудия лова);
- бензомоторные пилы, сучкорезки, сплавной трос, сезонные дороги, усы и временные ветки лесовозных дорог, временные здания в лесу сроком эксплуатации до двух лет (передвижные обогревательные домики, котлопункты, пилоточные мастерские, бензозаправки и прочее);
- лесные дороги, подлежащие рекультивации;
- специальные инструменты и специальные приспособления (инструменты и приспособления целевого назначения, предназначенные для серийного и массового производства определенных изделий или для изготовления индивидуального заказа), независимо от их стоимости; сменное оборудование, многократно используемые в производстве приспособления к основным средствам и другие вызываемые специфическими условиями изготовления устройства - изложницы и принадлежности к ним, прокатные валки, воздушные фурмы, челноки, катализаторы и сорбенты твердого агрегатного состояния и т.п.;
- специальная одежда, специальная обувь, форменная одежда, вещевое имущество, одежда и обувь, а также спортивная одежда и обувь в учреждениях здравоохранения, просвещения, социального обеспечения и других учреждениях;
- постельное белье и постельные принадлежности (матрацы, подушки, одеяла, простыни, пододеяльники, наволочки, покрывала, мешки спальные и т.п.) и иной мягкий инвентарь;
- временные сооружения, приспособления и устройства, затраты по возведению которых относятся на стоимость строительно-монтажных работ в составе накладных расходов;
- тара для хранения товарно-материальных ценностей;
- предметы, предназначенные для выдачи напрокат, независимо от их стоимости;
- молодняк животных и животные на откорме, птица, кролики, пушные звери, семьи пчел, подопытные животные в случае, если они предназначены для использования в научно-исследовательских, селекционных целях, а также используемые менее 12 месяцев для целей обучения или для любой другой деятельности, не являющейся деятельностью по биотрансформации;
- многолетние насаждения, выращиваемые в питомниках в качестве посадочного материала для собственных нужд;
- готовые к установке строительные конструкции и детали (металлические, железобетонные и деревянные конструкции, блоки и сборные части зданий и сооружений, сборные элементы; оборудование для отопительной, вентиляционной, санитарно-технической и иных систем (отопительные котлы, радиаторы и т.п.);
- оборудование, требующее монтажа и предназначенное для установки. К оборудованию, требующему монтажа, относится оборудование, которое может быть введено в действие только после сборки его частей и прикрепления к фундаменту или опорам зданий и сооружений, а также комплекты запасных частей такого оборудования. При этом в состав оборудования включается и контрольно-измерительная аппаратура или другие приборы, предназначенные для монтажа в составе установленного оборудования, и другие материальные ценности, необходимые для строительно-монтажных работ;
- инвалидная техника и средства передвижения для инвалидов, приобретаемые для целей передачи их соответствующей социальной группе населения;
- драгоценные и другие металлы для протезирования;
- спецоборудование для научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, приобретенное по договорам с заказчиками для обеспечения выполнения условий договоров до передачи его в научное подразделение;
- материальные ценности специального назначения.

Порядок оценки и учета материальных запасов

Материальные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической стоимости.

Фактической стоимостью материальных запасов, приобретенных за плату, признаются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материальных ценностей;
- таможенные пошлины и иные платежи, связанные с приобретением материальных запасов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материальные запасы, в соответствии с условиями договора;
- суммы, уплачиваемые за подготовку и доставку материальных запасов до места их использования, включая страхование доставки (вместе - расходы по доставке). Если в сопроводительном документе поставщика указано несколько наименований материальных запасов, то расходы по их доставке (в рамках договора поставки) распределяются пропорционально стоимости каждого наименования материального запаса в их общей стоимости;

- суммы, уплачиваемые за доведение материальных запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях (подработка, сортировка, фасовка и улучшение технических характеристик полученных запасов, не связанных с их использованием),
- иные платежи, непосредственно связанные с приобретением материальных запасов.

Фактическая стоимость материальных запасов при их изготовлении самим учреждением определяется исходя из затрат, связанных с изготовлением данных активов.

В фактическую стоимость материальных запасов не включаются сумма общехозяйственных и иных аналогичных расходов, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением (изготовлением) материальных запасов.

Фактическая стоимость материальных запасов, остающихся у учреждения в результате разборки, утилизации (ликвидации), основных средств или иного имущества, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету, а также сумм, уплачиваемых учреждением за доставку материальных запасов и приведение их в состояние, пригодное для использования.

Фактическая стоимость материальных запасов, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации.

Списание материальных ценностей

Списание (отпуск, выбытие) материальных запасов производится по средней взвешенной стоимости.

Определение средней взвешенной стоимости материальных запасов производится по каждой группе (виду) запасов путем деления общей фактической стоимости группы (вида) запасов на их количество, складывающихся, соответственно, из средней фактической стоимости (количества) остатка на начало месяца и поступивших материальных запасов в течение текущего месяца на дату их выбытия (отпуска).

Установленный порядок определения стоимости материальных запасов при их выбытии в течение отчетного года для соответствующих групп (видов) материальных запасов не изменяется.

Выбытие материальных запасов в размере естественной убыли производится на основании актов, с отражением на расходы текущего финансового года.

Выбытие материальных запасов по основанию их списания в результате хищений, недостач, потерь производится на основании надлежаще оформленных актов, с отражением стоимости материальных ценностей на уменьшение финансового результата текущего финансового года, с одновременным предъявлением к виновным лицам сумм причиненных ущербов.

Выбытие материальных запасов по основанию их списания в результате их потерь при чрезвычайных обстоятельствах производится на основании надлежаще оформленных актов, с отнесением на чрезвычайные расходы текущего финансового результата.

Операции по поступлению, внутреннему перемещению, выбытию (в том числе по основанию списания) материальных запасов оформляются бухгалтерскими записями на основании надлежаще оформленных первичных (сводных) учетных документов, в порядке, предусмотренном Инструкциями по применению Планов счетов.

Записи по приобретению/выбытию/перемещению и т.д. материальных запасов, основных средств ведется в журнале операций №7 «Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов» (код формы 0504071)

Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф. 00504071) применяется для учета учреждением операций по выбытию и перемещению объектов нефинансовых активов (объектов основных средств, нематериальных, непроектированных активов, материальных запасов) а также операций по отражению операций по суммам амортизации, в том числе принятой к учету, начисленной за месяц.

Записи в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф. 0504071) производятся на основании первичных (сводных) учетных документов, соответствующих объектам учета.

В графе "Наименование показателя" указывается фамилия, имя, отчество материально ответственного лица учреждения.

Согласно Приказа Минфина России от 30.03.2015 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"

Расход запасов, относящихся к моющим средствам и канцелярским товарам, производится исходя из разработанных норм (Приложение)

Ведение карточки количественно-суммарного учета (ОКУД 0504041).

Карточка количественно-суммового учета (ф. 0504041) включена в перечень регистров бухгалтерского учета и обязательно должна вестись в бухгалтерском учете:

Карточка количественно-суммового учета, утвержденная приказом Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н, используется в государственных структурах для обеспечения аналитического учета активов.

Карточка по прочим счетам ведется у заместитель директора и служат дополнением отображения данных в книге «Учета материальных ценностей», и данная запись присутствует в должностных инструкциях.

Карточка количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041) применяется для аналитического учета объектов основных средств, материальных ценностей, использованных при изготовлении экспериментальных устройств; материальных ценностей, выданных на транспортные средства взамен изношенных; переходящих наград, призов, кубков; товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение, включая спецоборудование, приобретенное для выполнения научно-исследовательских работ; нефинансовых активов в пути; материальных запасов (за исключением продуктов питания, молодняка животных и животных на откорме), а также материальных ценностей, принятых в переработку; полученных в аренду, безвозмездное пользование, на хранение.

Карточка (ф. 0504041) ведется: по наименованию, количеству, стоимости; по каждому объекту арендованного имущества - по инвентарным номерам арендодателя (при наличии номеров); по нефинансовым активам в пути - по отдельным поставщикам; по товарно-материальным ценностям, принятым на ответственное хранение - по владельцам (собственникам); по сырью и материалам, принятым в переработку - по заказчикам, видам, сортам материалов и месту их нахождения.

Заполнение Карточки (ф. 0504041) начинается с переноса остатков на начало года. Записи в Карточке (ф. 0504041) ведутся на основании первичных (сводных) учетных документов, приложенных к Журналам операций (ф. 0504071), в количественном и стоимостном выражении с выведением остатков на конец периода и составляются по каждому ответственному лицу отдельно.

Безвозмездные поступления МЗ

Инструкцией к Единому плану счетов № 157н (счета 105.00, 106.ХИ, 106.ХП (Группа 106.Х4), 304.04, 401.10).

Дт Х.105.3Х.34Х Кт Х.401.10.(191-195) – учтено безвозмездное поступление материальных запасов (в рамках движения объектов между учреждениями, подведомственными разным ГРБС, РБС одного уровня бюджета, от государственных и муниципальных организаций, иных организаций и граждан);

V. УЧЕТ СРЕДСТВ НА ТЕКУЩИХ СЧЕТАХ

В учреждении открыты лицевые счета для осуществления операций по безналичным расчетам со средствами, полученными ими в виде:

- субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания (п. 1 ст. 78.1 БК РФ)
- субсидий из бюджета бюджетной системы РФ на иные цели (п. 1 ст. 78.1 БК РФ)
- субсидий на цели осуществления капитальных вложений в объект государственной (муниципальной) собственности (ст. 78.2 БК РФ)
- грантов в форме субсидий (п. 4 ст. 78.1 БК РФ)
- собственных доходов (предпринимательская деятельность)
- средств, находящихся во временном распоряжении.;

Для учета вышеуказанных операций территориальные органы Федерального казначейства открывают следующие виды лицевых счетов:

30 - лицевой счет автономного учреждения;

31 - отдельный лицевой счет автономного учреждения.

Основание - п. п. 4, 6, 8.2 Порядка открытия и ведения лицевых счетов.

Расчетные счета у учреждения отсутствуют.

Нумерация ведется по всем расчетным счетам вместе. Учет средств ведется по счетам в Журнале операций с безналичными денежными средствами (код формы 0504071)

Журнал операций с безналичными денежными средствами (ф. 0504071) применяется для учета движения средств на счетах (лицевых счетах), открытых учреждению для учета операций со средствами от приносящей доход деятельности, со средствами, поступающими во временное распоряжение учреждения, для учета движения

денежных средств по аккредитивным счетам, депозитным счетам, а также для учета расчетов с финансовыми органами по средствам, поступающим в бюджет, и по платежам из бюджета.

Журнал операций с безналичными денежными средствами (ф. 0504071) составляется по каждому счету (лицевому счету), открытому учреждению в органе Федерального казначейства, финансовом органе, учреждении Центрального банка Российской Федерации, кредитной организации.

В Главную книгу (ф. 0504072) переносятся обороты по операциям, отраженным в Журнале операций с безналичными денежными средствами (ф. 0504071).

Учет операций по движению безналичных денежных средств ведется на основании первичных документов, приложенных к выпискам с соответствующих счетов; по движению наличных денежных средств (денежных документов) - на основании кассовых документов, предусмотренных для оформления соответствующих операций с наличными деньгами (денежными документами).

Аналитический учет ведется в разрезе каждого счета в Карточке учета средств и расчетов и (или) в Журнале операций.

Учет денежных документов ведется в соответствии с п.п.169-172 Инструкции № 157н.

Операции по уточнению КБК на лицевом счете отражаются в бухгалтерском учете с применением метода "Красное сторно" с внесением одновременно исправительной проводки.

2.6. Учет кассовых операций

В учреждении касса отсутствует. Расчеты по подотчету, командировочные расходы возмещаются перечислением на пластиковую карту безналичным ответственным лицу.

2.7. Учет некассовых операций

При учете некассовых операций в целях обособления в учете бюджетных и автономных учреждений и автоматического отражения в отчетности некассовых операций в план счетов добавлена группа забалансовых управленческих счетов НКО «Некассовые операции»:

НКО.01 «Некассовые операции по взаимозачетам, кроме расчетов с прочими дебиторами и кредиторами (210.05 и 304.06)»;

НКО.02 «Некассовые операции по расчетам с прочими дебиторами (210.05)»;

НКО.03 «Некассовые операции по расчетам с прочими кредиторами (304.06)».

Формирование проводок по счетам группы НКО ведется параллельно с формированием балансовой проводки (проводки по балансовым счетам), отражающей некассовую операцию, по двум сторонам бухгалтерской проводки по следующему правилу:

-для всех счетов, кроме 210.05 "Расчеты с прочими дебиторами" и 304.06 "Расчеты с прочими кредиторами" – формируется дополнительная проводка по забалансовому счету

НКО.01 с аналитикой КПС и КЭК назначения платежа, исполняемый договор (субконто «Договор») по дебету или кредиту соответственно;

-если счет дебета или кредита балансовой проводки 210.05 "Расчеты с прочими дебиторами" – формируется дополнительная проводка по забалансовому счету НКО.02 по дебету или кредиту соответственно;

-если счет дебета или кредита 304.06 "Расчеты с прочими кредиторами" – формируется дополнительная проводка по забалансовому счету НКО.03 по дебету или кредиту соответственно.

VI. РАСЧЕТЫ ПО ПРИНЯТЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ И ПЛАТЕЖАМ В БЮДЖЕТ

Расчеты с поставщиками и подрядчиками (сторонними организациями)

В соответствии с нормами, указанными в Федеральном законе от 12 января 1996 г. N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях", крупной сделкой признается сделка или несколько взаимосвязанных сделок, связанная с распоряжением денежными средствами, отчуждением иного имущества (которым в соответствии с федеральным законом Учреждение вправе распоряжаться самостоятельно), а также с передачей такого имущества в пользование или в залог при условии, что цена такой сделки либо

стоимость отчуждаемого или передаваемого имущества превышает 10 процентов балансовой стоимости активов Учреждения, определяемой по данным его бухгалтерской отчетности на последнюю отчетную дату, если уставом Учреждения не предусмотрен меньший размер крупной сделки.

При этом ограничение размера крупной сделки не распространяется на заключение договоров по оказанию учреждением за плату работ (услуг) в рамках разрешенных учреждению видов деятельности.

В соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации состав бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций государственного сектора и порядок составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности Учреждения установлен приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 N 33н.

Согласно положениям Инструкции 33н обязательным отчетом в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности для Учреждения является Баланс государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730).

Инвентаризация расчетов. Проверяются расчеты по каждому покупателю, поставщику, подрядчику, кредитору и т.д. Необходимо изучить документы, подтверждающие расчеты организации с другими лицами, выявить долги с истекшим сроком исковой давности (п. 3.48 Методических указаний по инвентаризации, утв. Приказом Минфина от 13.06.1995 № 49).

Определение авансов на предоплату работ, услуг

I. По договорам (государственным контрактам) о выполнении работ по строительству, реконструкции и капитальному ремонту объектов капитального строительства государственной собственности РФ, если иное не определено законодательством РФ (пп. «б» п. 36 Постановления № 1456):

- на сумму, не превышающую 600 млн руб., – до 30% суммы договора (государственного контракта), но не более 30% лимитов бюджетных обязательств, доведенных на соответствующий финансовый год по соответствующему коду бюджетной классификации РФ;
- на сумму, превышающую 600 млн руб., – до 30% суммы договора (государственного контракта), но не более лимитов бюджетных обязательств, доведенных на соответствующий финансовый год по соответствующему коду бюджетной классификации РФ, с последующим авансированием выполняемых работ после подтверждения выполнения предусмотренных договором (государственным контрактом) работ в объеме произведенного авансового платежа (с ограничением общей суммы авансирования – не более 70% суммы договора (государственного контракта)).

Необходимо отметить, что положения данного пункта распространяются только на договоры строительства, реконструкции и капитального ремонта. В случае заключения договора на текущий ремонт эти положения применять нельзя. Напомним: текущий ремонт зданий, сооружений проводится в целях обеспечения их надлежащего технического состояния. Под надлежащим техническим состоянием зданий, сооружений понимается поддержание параметров устойчивости, надежности зданий, сооружений, исправности строительных конструкций, систем инженерно-технического обеспечения, сетей инженерно-технического обеспечения, их элементов в соответствии с требованиями технических регламентов, проектной документации.

II. При заключении договоров (государственных контрактов) других типов получатели средств федерального бюджета могут предусматривать авансовые платежи в размере 30%, от 30 до 80% и 100% стоимости договора

Записи операций в бухгалтерском учете имеют отражение в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками (код формы 0504071)

Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками (ф. 0504071) формируется по поставщикам и подрядчикам и предназначен для аналитического учета производимых с ними расчетов.

Записи в Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками (ф. 0504071) производятся на основании первичных (сводных) учетных документов, подтверждающих принятие учреждением перед поставщиками (подрядчиками, исполнителями), иными участниками договоров (соглашений) денежных обязательств, а также первичных (сводных) учетных документов, подтверждающих исполнение (погашение) принятых денежных обязательств.

В графе "Наименование показателя" Журнала операций расчетов с поставщиками и подрядчиками (ф. 0504071) записываются наименования кредиторов (поставщиков, подрядчиков, исполнителей, иных кредиторов).

В Главную книгу (ф. 0504072) переносятся обороты по операциям, отраженным в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками (ф. 0504071), за исключением операций по оплате (исполнению, погашению) обязательств перед кредиторами, которые отражаются в соответствующих Журналах операций (ф. 0504071).

Расчеты с сотрудниками по оплате труда

Заработная плата сотрудников исчисляется исходя из норм положения об оплате труда.

Основными документами для начисления заработной платы являются приказы руководителя учреждения о зачислении, увольнении и перемещении сотрудников в соответствии с утвержденными штатами и ставками заработной платы, табели учета использования рабочего времени и расчета заработной платы и др. Эти документы должны поступать в бухгалтерию и обрабатываться соответствующим образом.

Начисление заработной платы и пособий производится один раз в месяц и отражается в учете в последний день месяца. Авансы начисляются в суммах, не превышающих половину заработка, причитающегося работнику по итогам работы за месяц без распределения по видам надбавок и доплат. Начисление заработной платы за месяц и выплата за вторую половину месяца производятся по Расчетно-платежной ведомости (ф. 0504401), в которой указываются табельные номера, фамилии и инициалы работников, суммы начисленной заработной платы, пособий, выданного аванса, удержанных налогов и др.

Учет заработной платы и налогов (взносов) с фонда оплаты труда ведется в отдельной программе по учету оплаты труда. Все отчеты, по формируются сформированным на основании документов формируются автоматически. По расчетам по оплате труда используется счет 302.10 «Расчеты по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда», соответственно: счет 302.11 «Расчеты по заработной плате», 302.12 «Расчеты по прочим выплатам», 302.66 «Социальные пособия и компенсации персоналу».

Из заработной платы работников могут быть произведены различные удержания (алименты, кредиты оформленные на сотрудника по его заявлению, при безналичном перечислении зарплаты, в том числе на пластиковые карточки, и др.). В обязательном порядке образовательное учреждение как налоговый агент удерживает НДФЛ.

Учет удержаний из оплаты труда осуществляется на одноименном счете Х.304.03.XXX (аналитические счета к нему не открываются), либо прямой проводкой на счет Х.302.11.XXX, Х.302.12.XXX, Х.302.66.XXX. На этом счете учитываются расчеты по удержаниям из заработной платы, по безналичным перечислениям на счета во вклады сотрудников учреждения; взносам по договорам добровольного страхования; взносам на пенсионное страхование; суммам членских профсоюзных взносов; исполнительным листам и другим документам. Удержания производятся на основании письменных заявлений работников, договоров добровольного страхования, исполнительных листов и т.п. Аналитический учет по счету ведется в Карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051).

Действующим законодательством предусмотрены случаи удержания из сумм, причитающихся работникам к выплате. В соответствии со ст. 137 ТК РФ удержания из заработной платы могут производиться только в соответствии с ТК РФ и иными федеральными законами.

Удержания из заработной платы работника для погашения его задолженности работодателю могут производиться:

- для возмещения неотработанного аванса, выданного работнику в счет заработной платы;
- для погашения неизрасходованного и своевременно не возвращенного аванса, выданного в связи со служебной командировкой или в других случаях;
- для возврата сумм, излишне выплаченных работнику вследствие счетных ошибок, а также сумм, излишне выплаченных работнику, в случае признания органом по рассмотрению индивидуальных трудовых споров вины работника в невыполнении норм труда;
- при увольнении работника до окончания того рабочего года, в счет которого он уже получил ежегодный оплачиваемый отпуск, за неотработанные дни отпуска (за исключением увольнения по определенным основаниям).

Работодатель вправе принять решение об удержании из заработной платы работника определенной суммы не позднее одного месяца со дня окончания срока, установленного для возвращения аванса, погашения задолженности или неправильно исчисленных выплат при условии, если работник не оспаривает оснований и размеров удержания.

Прочие удержания производятся на основании исполнительных листов или личного заявления работника.

Расчеты по оплате труда в бухгалтерском учете находят отражение в журнале операций расчетов по оплате труда (код формы 0504071)

Журнал операций расчетов по оплате труда (ф. 0504071) составляется учреждением на основании свода Расчетно-платежных ведомостей (Расчетных ведомостей) с приложением первичных документов: Табелей использования рабочего времени, приказов (выписок) о зачислении, увольнении, перемещении, отпусках (для штатных сотрудников); документов, подтверждающих право на получение государственных пособий, пенсий, выплат, компенсаций.

Свод ведомостей составляется сводно по операциям за счет различных источников финансового обеспечения.

Бухгалтерский учет расчетов по оплате труда регулируется ФСБУ «Выплаты персоналу».

Объектом учета текущих выплат персоналу являются отдельные денежные обязательства, группируемые по видам обязательств в соответствии с видами расходов, установленными классификацией расходов бюджета бюджетной классификации Российской Федерации, в том числе выходные пособия, кроме выходных пособий, связанных с реструктуризацией деятельности.

Объекты учета текущих выплат персоналу признаются в сумме денежных обязательств перед физическим лицом, подлежащих исполнению в размере, установленном законом, иным нормативным правовым актом, включая локальные нормативные акты, и (или) трудовым договором (служебным контрактом, контрактом).

Стоимостная оценка объектов учета текущих выплат персоналу после первоначального признания не подлежит изменению.

Бухгалтерский учет расчетов остатка задолженности по уволенным сотрудникам

Если сотруднику выплачена излишняя сумма заработной платы при верном начислении, то дебиторскую задолженность по излишне выплаченной зарплате по счету 302.11 переводится на счет 209.34. «Расчеты по компенсации затрат».

Резерв коммунальных платежей

Резерв для оплаты фактически осуществленных затрат, по которым не поступили документы, - резерв формируется в случае, когда расходы фактически осуществлены, но документы от контрагента учреждением не получены. Например, резерв создается:

- по расходам на услуги связи, на коммунальные услуги (электроэнергию, тепловую энергию, водоснабжение и т.п.), по которым не поступили счета;
- расходам в виде периодических платежей, если имеются основания для их осуществления, установленные нормативными актами или договором (контрактом).

В учреждении создается резерв перед сдачей годового баланса,

Принято отложенное обязательство на сумму созданного резерва Дт Х.506.90.ХХХ Кт Х.502.99.ХХХ

2. Уменьшены обязательства. Например, если пересчитали сумму резерва Методом «красное сторно» Дт Х.506.90.ХХХ Кт Х.502.99.ХХХ

3.1 принято обязательство текущего финансового года за счет резерва Дт Х.502.99.ХХХ Кт Х.502.11.ХХХ

3.2 одновременно: скорректированы плановые назначения по расходам на расходы, начисленные за счет резерва Дт Х.506.10.ХХХ Кт Х.506.90.ХХХ

(П.п.196, 203 Инструкции N 183н, разъяснения в пунктах 1.2.3, 2.4 письма от 07.04.2017 Минфина № 02-07-07/21798 и Казначейства № 07-04-05/02-308.)

Резерв сомнительных долгов

Резерв по сомнительным долгам в учреждении не создается.

Расчеты с подотчетными лицами

Денежные средства выдаются под отчет на основании приказа руководителя или служебной записки, согласованной с руководителем. Выдача денежных средств под отчет производится путем:

- выдачи из кассы. При этом выплаты подотчетных сумм сотрудникам производятся в течение трех рабочих дней, включая день получения денег в банке;
- перечисления на зарплатную карту материально ответственного лица.

Способ выдачи денежных средств указывается в служебной записке или приказе руководителя.

Учреждение выдает денежные средства под отчет штатным сотрудникам, а также лицам, которые не состоят в штате, на основании отдельного приказа руководителя. Расчеты по выданным суммам проходят в порядке, установленном для штатных сотрудников.

Предельная сумма выдачи денежных средств под отчет на хозяйственные расходы устанавливается в размере 5000,00 руб., кроме командировочных расходов, сумма которых определяется по потребности. На основании распоряжения руководителя в исключительных случаях сумма может быть увеличена, но не более лимита расчетов наличными средствами между юридическими лицами в соответствии с указанием Центрального банка.

Денежные средства выдаются под отчет на хозяйственные нужды на срок, который сотрудник указал в заявлении на выдачу денежных средств под отчет, но не более пяти рабочих дней. По истечении этого срока сотрудник должен отчитаться в течение трех рабочих дней.

Предельные сроки отчета по выданным доверенностям на получение материальных ценностей устанавливаются следующие:

- в течение 10 календарных дней с момента получения;
- в течение трех рабочих дней с момента получения материальных ценностей.

Доверенности выдаются штатным сотрудникам, с которыми заключен договор о полной материальной ответственности.

Дебиторская задолженность подотчетного лица отражается на счете х.208.хх.ххх "Расчеты с подотчетными лицами" в сумме денежных средств, выданных ему по распоряжению руководителя учреждения на основании письменного заявления подотчетного лица, назначение аванса, расчет (обоснование) размера аванса и срок, на который он выдается, либо в сумме денежных документов, выданных подотчетному лицу на соответствующие цели.

Увеличение дебиторской задолженности подотчетного лица на суммы полученных денежных средств допускается при отсутствии за ним задолженности по суммам, полученным ранее подотчет.

Перечень должностных лиц на выдачу денег подотчет на хозяйственные нужды приведен в приложении.

Отражение в учете операций по расходам, произведенным подотчетным лицом, допустимо только в объеме расходов, утвержденных руководителем, экономической службой.

а) При авансировании на основании заявления работника производится выверка плана и целесообразности, а также при покупке нормированных запасов производится обоснованность покупки, чтобы не допустить перерасход нормы.

б) При представлении авансового отчета по факту расходования собственных средств подотчетного лица (без авансирования), допускается исключительно при наличии ранее поданного заявления подотчетного лица о плановых покупках и расчетной стоимости их, для согласования с руководителем, экономической службой, соответственно пункта а).

Утверждение руководителем авансовых отчетов в части сумм несанкционированных перерасходов по закупкам, произведенным подотчетным лицом, допустимо в пределах утвержденных Планом ФХД назначений на год, в котором планируется погашение кредиторской задолженности перед подотчетным лицом.

Дата авансового отчета не может быть ранее самой поздней даты, указанной в прилагаемых к отчету документах о произведенных расходах.

Нумерация авансовых отчетов сквозная по всем источникам финансового обеспечения. Авансовые отчеты брошюруются в хронологическом порядке в последний день отчетного месяца.

На счете 0 208 00 000 "Расчеты с подотчетными лицами" подлежат отражению только расчеты с сотрудниками учреждения. Расчеты с физическими лицами, отношения с которыми оформлены в рамках гражданско-правовых договоров, осуществляются на основании таких договоров и учитываются на счетах 0 206 00 000 "Расчеты по выданным авансам", 0 302 00 000 "Расчеты по принятым обязательствам".

Компенсация дистанционным работникам учреждения расходов, предусмотренных трудовым и (или) коллективным договором, осуществляется по коду видов расходов 112 "Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда" и подстатье 226 "Прочие работы, услуги" КОСГУ.

Командировочные расходы

Сотруднику возмещаются командировочные расходы на проезд, по найму жилого помещения, суточные и другие расходы, произведенные с разрешения или ведома администрации организации. (Статья 168 Трудового кодекса). На время командировки за работником сохраняются место работы и средний заработок (ст. 167 ТК РФ).

Согласно разд. V Указаний, утв. приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н, по подстатье 212 КОСГУ отражается возмещение работникам расходов, связанных со служебными командировками:

- по проезду к месту служебной командировки и обратно к месту постоянной работы транспортом общего пользования, соответственно, к станции, пристани, в аэропорт и от станции, пристани, аэропорта, если они находятся за чертой населенного пункта;
- найму жилых помещений;
- дополнительных расходов, связанных с проживанием вне места постоянного жительства (суточных);
- иных расходов, произведенных работником в служебной командировке с разрешения или ведома работодателя в соответствии с коллективным договором или локальным актом работодателя.

Расходы на найм жилья

Расход по найму жилого помещения (кроме случая, когда направленному в служебную командировку работнику предоставляется бесплатное помещение) - в размере фактических расходов, подтвержденных соответствующими документами, но не более 550 рублей в сутки. При отсутствии документов, подтверждающих эти расходы, - 12 рублей в сутки;

Суточные

Работодатель обязан выплатить работнику суточные (абз. 3 п. 11, п. 25 Положения о служебных командировках, Письмо Минтруда России от 05.09.2013 N 14-2/3044898-4415):

- за каждый день пребывания в командировке, включая выходные и нерабочие праздничные дни, а также дни, проведенные в пути, в том числе время вынужденной остановки;
- за период нетрудоспособности, наступившей в командировке.

Для расчета суточных необходимо определить продолжительность командировки

Размер суточных

Размер суточных может быть любым, но должен быть определен в коллективном договоре или локальном нормативном акте, если иное не установлено Трудовым кодексом РФ, другими федеральными законами, иными нормативными правовыми актами РФ (ч. 4 ст. 168 ТК РФ, абз. 2 п. 11, абз. 2 п. 16 Положения о служебных командировках). Предельный размер суточных составляет 500 рублей за каждый день нахождения в командировке на территории РФ.

Расходы на проезд

Работодатель должен возместить работнику расходы на проезд (абз. 2 ч. 1 ст. 168 ТК РФ, абз. 1 п. 11, п. п. 12, 22 Положения о служебных командировках).

Порядок возмещения расходов, связанных с командировкой, определяется коллективным договором или локальным нормативным актом, если иное не установлено Трудовым кодексом РФ, другими федеральными законами и иными нормативными правовыми актами РФ (ч. 4 ст. 168 ТК РФ).

Для оплаты таких расходов, в том числе для оплаты проезда, работодатель обязан выдать работнику аванс (см. о выдаче аванса) (п. 10 Положения о служебных командировках).

Если командированный работник потратит на проезд большую сумму, чем та, которая ему была выдана до отъезда, по окончании командировки работодатель должен будет возместить работнику перерасход на основании подтверждающих документов (Указания по применению и заполнению унифицированной формы "Авансовый отчет" (форма N АО-1), утвержденные Постановлением Госкомстата России от 01.08.2001 N 55).

Возмещение работнику иных командировочных расходов

Помимо расходов на проезд, наем жилого помещения, суточных у работника могут возникнуть и иные расходы, например:

- на оплату услуг связи;
- получение заграничного паспорта;
- получение визы.

Данные расходы возмещаются работнику только в том случае, если они производились с разрешения или ведома работодателя (абз. 5 ч. 1 ст. 168 ТК РФ), выданного в письменной форме

Работник должен подтвердить расходы, произведенные им в связи с командировкой, соответствующими документами, например счетами. Такие документы прилагаются к авансовому отчету (абз.2 п.26 Положения о служебных командировках).

Аванс на командировку

Сумма аванса должна покрыть затраты на проезд, наем жилья и дополнительные расходы, связанные с проживанием (суточные). Такой порядок предусмотрен статьей 168 Трудового кодекса. При командировках по России аванс выдается в рублях.

Для выдачи командированному работнику аванса организация может использовать:

- деньги, полученные с ее расчетного счета;
- выручку, поступившую в кассу организации от реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг).

При выдаче наличных денег из кассы составьте расходный кассовый ордер по форме № КО-2, утвержденной постановлением Госкомстата России от 18.08.1998 № 99.

При выдаче аванса соблюдается следующее правило:

- деньги нельзя выдать, если сотрудник не отчитался по подотчетным суммам, полученным им ранее;
- сумма аванса должна быть выдана на основании заявления сотрудника.

Аванс выдается с учетом продолжительности командировки, места назначения, возможности дополнительных затрат (например, представительских расходов) и т. п.

Вместо наличных денег (или в дополнение к ним) командированному работнику может выдаваться корпоративная пластиковая карта или дорожные чеки.

2.10.7 Оплата труда работника во время командировки

За дни нахождения в командировке работнику выплачивается средний заработок (ст. 167 ТК РФ). Выплата работнику заработной платы за это время будет противоречить положениям Трудового кодекса РФ (Письмо Роструда от 05.02.2007 N 275-6-0).

Средний заработок за период нахождения работника в командировке (включая дни нахождения в пути, в том числе время вынужденной остановки в пути) сохраняется за все дни работы по графику, установленному в командирующей организации (абз. 1 п. 9 Положения о служебных командировках).

Работа в выходные или нерабочие праздничные дни в период командировки оплачивается по правилам ст. 153 ТК РФ (Письма Роструда от 24.01.2020 N ПГ/37602-6-1, от 16.10.2019 N ПГ/26391-6-1, N ТЗ/5985-6-1).

Расчеты по налогам и сборам, не связанным с оплатой труда (Для бухгалтерского 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. Приказ от 1 декабря 2010 г. N 157н п.3, ФСБУ «Концептуальные основы»

Счет 303.05 "Расчеты по прочим платежам в бюджет"

Расчеты с бюджетом по прочим налогам, сборам и иным платежам, начисленным в соответствии с законодательством РФ. К ним, в том числе, относятся:

- налог, уплачиваемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (гл. 26.2 НК РФ);
- пени (ст. 75 НК РФ);
- расчет по негативному воздействию на окружающую среду;
- суммы денежных средств, подлежащие перечислению в доход бюджета в соответствии с законодательством РФ.

Порядок отражения в бухучете сумм налоговых санкций (пеней, штрафов) Инструкцией 183н не установлен. В частных разъяснениях сотрудники Минфина России (департамента бюджетной политики и методологии) указывают, что налоговые санкции (пени, штрафы) следует отражать на счете Х.303.05.XXX «Расчеты по прочим платежам в бюджет». Это связано с тем, что они не являются налогами (сборами) и расчетами с поставщиками, а относятся к прочим платежам, зачисляемым в бюджет. Для обеспечения раздельного учета налоговых санкций (в разрезе налогов, сборов) и других платежей в бюджет к счету Х.303.05.XXX целесообразно открыть субсчета.

Расчеты с бюджетом по государственной пошлине отражаются в бухгалтерском учете с использованием счета Х.303.05.XXX "Расчеты по прочим платежам в бюджет" (п.158 Инструкции N 183н).

Расходы Учреждения по уплате государственной пошлины относятся на подстатью 291 "Налоги, пошлины и сборы.

Для обособленного учета государственных пошлин учреждение на основании п. 1 Инструкции N 157н в код синтетического счета 303.05 ввело дополнительный аналитический код «Налоги и сборы».

Бухгалтерский учет операций по начислению, уплате прочих платежей в бюджет, включая госпошлину, а также по возврату данных платежей регламентирован п.п.78, 159-161, 112, 113 Инструкции N 183н.

Начисление налогов, уплачиваемые учреждением: налога на прибыль, УСН, водного налога, экологии, в т.ч. авансовых платежей, за налоговый (отчетный) период отражается в учете последним днем налогового (отчетного) периода.

Операции по начислению налогов, в т.ч. авансовых платежей, отражаются на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833). Письмо Минфина России от 31.08.2018 N 02-06-07/62480

Бухгалтерский учет операций по начислению и уплате прочих платежей в бюджет, в том числе по начислению и уплате налога на имущество, регламентирован п.158 Инструкции N 183н

Счет 0 303 13 000 «Земельный налог»

Порядок исчисления и уплаты земельного налога регулируется нормами гл. 31 "Земельный налог" НК РФ и принятыми в соответствии с ней нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований и законодательных (представительных) (п. 1 ст. 387 НК РФ).

Налогоплательщиками земельного налога признаются учреждения, которые обладают земельными участками на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования (п. 1 ст. 388 НК РФ). Если у учреждения земельные участки находятся на праве безвозмездного срочного пользования или на праве аренды, то оно, согласно п. 2 ст. 388 НК РФ, не является налогоплательщиком земельного налога.

Кроме того, необходимо учитывать, что не признаются объектом налогообложения земельные участки, изъятые из оборота или оборот которых ограничен, а также земельные участки из состава земель лесного фонда (п. 2 ст. 389 НК РФ).

В соответствии с п. 1 ст. 390, п. 1 ст. 391 НК РФ налоговая база по земельному налогу определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения, по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом.

Максимальные размеры ставок земельного налога определены в зависимости от категорий земель и (или) разрешенного использования земельного участка (п. 1 ст. 394 НК РФ).

Представительные органы муниципальных образований (законодательные (представительные) органы государственной власти городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга) определяют налоговые ставки в пределах, установленных гл. 31 НК РФ, а также порядок и сроки уплаты земельного налога. Кроме того, ими могут устанавливаться налоговые льготы, основания и порядок их применения (п. 2 ст. 387, ст. 397 НК РФ).

Налогоплательщики - юридические лица исчисляют сумму земельного налога (сумму авансовых платежей по налогу) самостоятельно (п. 2 ст. 396 НК РФ). Налоговые декларации по земельному налогу представляются налогоплательщиками не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом (п. 3 ст. 398 НК РФ). Уплата налога (авансовых платежей) осуществляется в те же сроки.

За нарушение сроков уплаты налога с учреждения взыскиваются пени (п. 1 ст. 75 НК РФ), а за неполную уплату земельного налога в бюджет учреждение может быть привлечено к ответственности, предусмотренной ст. ст. 120, 122 НК РФ.

Расчеты с бюджетом по земельному налогу отражаются в бухгалтерском учете с использованием счета 0 303 13 000 "Расчеты по земельному налогу" (п.158 Инструкции N 183н).

Расходы Учреждения по уплате земельного налога относятся на статью 291 КОСГУ.

Бухгалтерский учет операций по начислению и уплате прочих платежей в бюджет, в том числе по начислению и уплате земельного налога, регламентирован абз.7 п.159 Инструкции N 183н.

Счета единого налогового платежа/единого налогового счета

На счете 303.14 отражаются налоги и взносы, которые входят в состав единого налогового платежа (ЕНП): НДФЛ, страховые взносы, налоги, госпошлину по исполнительному листу, УСН, НДПИ, а также пени, штрафы и проценты по ним.

При применении новых счетов в части оплаты труда используется следующая схема отражения в бухгалтерском учете:

Дебет X 302.11.837 Кредит X 303.01.731 - отражено удержание НДФЛ из заработной платы работников;

Дебет X 401.20.213 (X.109.XX.213) Кредит X.303.15.731 - начислены страховые взносы на заработную плату (ЕСТ);

Дебет Х.303.14.831 Кредит Х.201.11.610; увеличение забалансового счета 18 (КВР 111, КОСГУ 211) - перечислен НДФЛ;
Дебет Х.303.14.831 Кредит Х.201.11.610; увеличение забалансового счета 18 (КВР 119, КОСГУ 213) - перечислены страховые взносы;
Дебет Х.303.01.831 Кредит Х.303.14.731
Дебет Х.303.15.831 Кредит Х.303.14.731 - произведен зачет согласно данным, представленным ФНС, НДФЛ и страховых взносов

Особенности зачета

На основании документа налогового органа, определяющего принадлежность сумм денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве единого налогового платежа, уменьшение задолженности по соответствующим налогам, сборам, взносам (исполнение обязанности по уплате налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов) отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 030300000 «Расчеты по платежам в бюджет» (030301000, 030303000, 030304000, 030305000, 030312000, 030313000, 030315000) и кредиту счета 030314731 «Увеличение кредиторской задолженности по единому налоговому платежу»; в связи с переходным периодом непосредственно в ИФНС существует проблема взаимодействия налогоплательщиков и налоговых органов, данные справки не предоставляются. В соответствии с этим, на период неопределенности установить, что зачет налогов в счет единого налогового счета производится в следующем порядке:

- зачет по уведомлениям: при положительном протоколе приема уведомления ИФНС считать, что данные в лицевом счете отображены и принять этот факт, как основание для проводки по зачету налога
- зачет по декларации/расчету: при положительном протоколе приема декларации/расчета ИФНС считать, что данные в лицевом счете отображены и принять этот факт, как основание для проводки по зачету налога датой подачи самой декларации/расчета

Данные меры принять исключительно до тех пор, пока налоговый орган не наладит прием заявлений и отправку ответа по форме «Справка о принадлежности сумм» и в силу обязательств не исказить отчетность по дебиторской/кредиторской задолженности.

VII. ПРОЧИЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Себестоимость работ/услуг

Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг (счет Х.109.ХХ)

Понятие затрат на изготовление и реализацию продукции (работ, услуг)

Затраты, учитываемые на счете Х.109.ХХ.ХХХ "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг", формируют себестоимость готовой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг. Указанные затраты группируются следующим образом (п. п. 134, 135, 138 Инструкции N 157н):

- прямые затраты - непосредственно связаны с производством единицы готовой продукции, выполнением работ, оказанием услуг и полностью относятся на их себестоимость;
- накладные расходы - связаны с производством различных видов продукции (работ, услуг) и распределяются между ними пропорционально прямым затратам по оплате труда, материальным затратам, объему выручки от реализации или иному показателю, характеризующему результаты деятельности учреждения;
- общехозяйственные расходы - не связаны непосредственно с производством, распределяются на себестоимость готовой продукции, выполненных работ, оказанных услуг либо относятся на увеличение расходов текущего финансового года - в нераспределенной части.

Для учета затрат на изготовление и реализацию продукции и товаров, выполнение работ, оказание услуг применяются следующие счета бухгалтерского учета (п.п.58, 59 Инструкции N 183н).

- Х.109.60.2ХХ "Прямые затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг"
- Х.109.70.2ХХ "Накладные расходы по изготовлению готовой продукции, выполнению работ, оказанию услуг"
- Х.109.80.2ХХ "Общехозяйственные расходы учреждения"

Регистры бухгалтерского учета, используемые в Учреждении для учета затрат на выполнение государственной услуги (производству товаров, услуг, работ)

Аналитический учет затрат ведется в Многографной карточке (ф. 0504054) «котловым методом» без учета в разрезе видов производимой учреждением готовой продукции, выполняемых работ, услуг по видам расходов (п. 139 Инструкции N 157н, Приложение N 5 к Приказу Минфина России N 52н).

Учет операций по формированию себестоимости готовой продукции (выполняемых работ, оказываемых услуг), операций принятия к учету готовой продукции (в том числе отражение отклонений фактической себестоимости от плановой), а также операций по отнесению сформированной себестоимости затрат, общехозяйственных расходов на соответствующие счета финансового результата ведется в Журнале по прочим операциям.

Учет затрат учреждения при изготовлении готовой продукции, выполнении работ, оказании услуг, общехозяйственных расходов ведется в Журнале операций (ф. 0504071) в соответствии с содержанием хозяйственной операции (п. 140 Инструкции N 157н) в:

- Журнале операций по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям;
- Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- Журнале операций расчетов с подотчетными лицами;
- Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов;
- Журнале по прочим операциям.

Факты хозяйственной жизни отражаются в указанных журналах в хронологической последовательности с группировкой по соответствующим счетам. Записи делаются по мере совершения операций и принятия оправдательных документов к учету, но не позднее следующего дня после получения (составления) таких документов (п. 29 ФСБУ "Концептуальные основы").

Заккрытие затратных счетов

По окончании месяца показатели аналитических счетов к счетам X.109.70.XXX и X.109.80.XXX переносятся на соответствующие аналитические счета к счету X.109.60.XXX, который, в свою очередь, также подлежит закрытию.

Для соблюдения принципа взаимосвязи доходов и расходов при отнесении затрат, формирующих себестоимость оказанных услуг, применяется п.67 Инструкции N 183н.

Распределение затрат

Прямые расходы (109.6X) - Затраты, которые непосредственно связаны с производством (выполнением, оказанием) одного (единственного) вида государственной услуги (готовой продукции (работ, услуг)). Заработная плата и иные выплаты, произведенные сотрудникам, участвующим в создании единицы услуги, начисления на заработную плату и произведенные начисления по выплатам, стоимость материалов, необходимых для изготовления конкретного (единственного) вида продукции (работ, услуг), затраты на тепло-, электроэнергию, воду и прочие коммунальные услуги, иные расходы.

Накладные расходы (109.7X) - Затраты, которые не имеют прямой пропорциональной связи с отдельными видами государственной услуги (изготовлением продукции, работ, услуг) и включаются в себестоимость при помощи специальных методов.

Общехозяйственные расходы (109.8X) - Расходы, произведенные для целей управления, обслуживания и организации производства. Заработная плата руководителям, заместителям руководителей и другому управленческому персоналу, начисления на заработную плату управленческому персоналу и другие аналогичные расходы. Затраты на содержание и эксплуатацию основных средств, обслуживание производства, командировки, обучение работников и так называемые непроизводительные расходы (потери от простоев, порчи материальных ценностей, амортизация основных средств и нематериальных активов, повышение квалификации сотрудников и др.)

Финансовый результат

Для отражения результата хозяйственной деятельности учреждения предназначен счет 401.XX. Учет операций по счетам ведется в Журналах по прочим операциям. Счет X.401.10.1XX "Доходы текущего финансового года"

Счет Х.401.20.2XX "Расходы текущего финансового года"

Счет 401.41, 401.49, 401.50, 401.60 рассмотрены в рамках прочих статей учетной политики.

Счета группы 401.1X, 401.2X предназначены для учета Учреждением по методу начисления финансового результата текущей деятельности учреждения.

Финансовый результат текущей деятельности в целях настоящей Инструкции определяется как разница между начисленными доходами и начисленными расходами учреждения за отчетный период. Суммы начисленных доходов учреждения сопоставляются с суммами начисленных расходов, при этом кредитовый остаток по указанным выше счетам отражает положительный результат, дебетовый - отрицательный.

Оценка доходов производится по продажной цене, сумме сделки, указанной в договоре, признание доходов осуществляется по методу начисления, дата признания определяется по дате перехода права собственности на услугу, товар, готовую продукцию, работу.

При выполнении работ, оказании услуг по долгосрочным договорам, в которых указаны этапы выполнения, если невозможно определить дату перехода собственности, применяется равномерное отнесение доходов и расходов на финансовый результат деятельности учреждения или их списание в соответствии со сметой или планом финансово-хозяйственной деятельности.

Сформированная по результатам деятельности учреждения себестоимость выполненных учреждением работ, оказанных услуг, реализованной готовой продукции отражается на соответствующих счетах финансового результата текущего финансового года в уменьшение дохода от оказания платных услуг (работ), реализации готовой продукции, соответственно.

При завершении финансового года суммы начисленных доходов и признанных расходов по методу начисления, отраженные на соответствующих счетах финансового результата текущего финансового года, закрываются на финансовый результат прошлых отчетных периодов.

Счет Х.401.30.000 "Финансовый результат прошлых отчетных периодов"

Главная книга

Главная книга (форма 0504072) является одним из регистров бухгалтерского учета, форма и методические указания по формированию которых в соответствии с требованиями ч. 5 ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" утверждены приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н.

Согласно положениям Методических указаний Главная книга (форма 0504072) ведется учреждением **ежемесячно**. В Главной книге (форма 0504072) подсчитывается общий итог оборотов за период с начала года. Соответственно, при формировании Главной книги (форма 0504072) учреждением в графах 7 "Оборот за период по дебету" и 8 "Оборот за период по кредиту" подлежат отражению обороты по соответствующим счетам бухгалтерского учета за месяц.

Суммы обеспечения контрактов

К денежным средствам во временном распоряжении учреждения относятся поступившие суммы залогов, задатков, средства в обеспечение заявки, исполнения контракта, гарантийных обязательств или средства, находящиеся на ответственном хранении. При наступлении определенных условий нужно вернуть их владельцу или передать по назначению.

Для учета расчетов с такими средствами используется код вида финансового обеспечения (деятельности) "3". Операции отражаются через счет 3.304.01.XXX в журнале операций с безналичными денежными средствами (ф. 0504071).

Аналитический учет средств во временном распоряжении ведите в многографной карточке (ф. 0504054).

К средствам во временном распоряжении относятся

Средствами во временном распоряжении считаются суммы денежных средств, которые поступили во временное распоряжение учреждения и при наступлении определенных условий подлежат возврату или перечислению по назначению (п. 267 Инструкции N 157н).

Банковская гарантия

В бухгалтерском учете учреждения бенефициара банковскую гарантию, полученную в качестве обеспечения обязательства по контракту, учитываются на забалансовом счете 10 "Обеспечение исполнения обязательств" (п. 351 Инструкции N 157н, Письма Минфина России от 13.06.2019 N 02-07-10/43230, от 27.06.2014 N 02-07-07/31342).

Банковская гарантия отражается в учете датой ее предоставления (Письмо Минфина России от 27.06.2014 N 02-07-07/31342).

К учету банковскую гарантию принимают в сумме обеспечения заявки (контракта) (п. 351 Инструкции N 157н).

Аналитический учет по забалансовому счету 10 ведется в многографной карточке (ф. 0504054) в разрезе обязательств (п. 352 Инструкции N 157н).

Отказ в принятии гарантии

Учреждение может отказаться принять банковскую гарантию. Оснований для отказа в принятии банковской гарантии может быть несколько:

- отсутствие информации о банковской гарантии в реестре;
- несоответствие банковской гарантии необходимым условиям обеспечения контракта, о которых мы уже сказали;
- несоответствие банковской гарантии требованиям, содержащимся в извещении об осуществлении закупки, приглашении принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя), документации о закупке, проекте контракта, который заключается с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).

При отказе в принятии банковской гарантии заказчик в срок, не превышающий трех рабочих дней с ее поступления, информирует об отказе в письменной или электронной форме лицо, предоставившее банковскую гарантию, с указанием причин, послуживших основанием для отказа.

Некоторые банковские гарантии не включаются в реестр банковских гарантий до 1 января 2015 года. Речь идет об обеспечении заявок на участие в закрытых способах определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в рамках закупок, сведения о которых составляют государственную тайну, а также об обеспечении исполнения контракта, содержащего сведения, составляющие государственную тайну (письмо Минфина России от 7 мая 2014 г. № 02-02-04/21467). В таких ситуациях заказчики не могут не принять банковскую гарантию из-за отсутствия информации о ней в реестре банковских гарантий. Готовятся поправки в статью 94 Закона № 44-ФЗ, чтобы освободить исполнителей оборонного заказа от предоставления банковских гарантий.

Доходы и расходы будущих периодов

Доходы будущих периодов – 401.40, 401.41, 401.49

В бухгалтерском учете доходы, полученные (начисленные) в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, признаются доходами будущих периодов. В составе доходов будущих периодов учитывается (п. п. 7, 28, 40, 54 ФСБУ N 32н, п. 11 ФСБУ N 145н, п. 301 Инструкции N 157н).

Бухгалтерский учет доходов

Доходы будущих периодов учитываются на счете Х.401.41.XXX, 401.49.XXX, 401.40.XXX (п.185 Инструкции N 183н). Учет доходов будущих периодов осуществляется в разрезе договоров, соглашений по видам доходов (поступлений), предусмотренных (п. 301 Инструкции N 157н): планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

Аналитика счета 401.40, 401.41, 401.49 предусматривает учет в разрезе договора соглашения-основания для учета доходов будущих периодов (п. 301 Инструкции N 157н).

Расходы будущих периодов – 401.50

Суммы расходов, начисленные учреждением в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, учитываются в особом порядке (с использованием счета Х.401.50.XXX "Расходы будущих периодов").

В составе будущих расходов учитываются затраты, связанные:

- с приобретением неисключительного права пользования в течение нескольких отчетных периодов нематериальными активами;

Затраты, которые имели место в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются как расходы будущих периодов (по дебету счета Х.401.50.XXX) и признаются как финансовый результат текущего финансового года (по кредиту счета) в порядке, устанавливаемом учреждением (равномерно, пропорционально объему продукции (работ, услуг) и др.), в течение периода, к которому они относятся.

Расходы будущих периодов учитываются в разрезе видов расходов (выплат), предусмотренных сметой (планом финансово-хозяйственной деятельности) учреждения, по государственным (муниципальным) контрактам (договорам), соглашениям.

Списание происходит исходя из оставшегося срока, до полного списания расходов будущих периодов в пропорции:

Стоимость приобретения (начисления), деленная на количество месяцев списания расхода.

Санкционирование

Учет операций санкционирования расходов бюджета - обеспечение соблюдения требований ст. 161, 162 БК РФ, в соответствии с которыми бюджетное учреждение (получатель бюджетных средств) принимает и (или) исполняет бюджетные обязательства в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств.

Исполнение бюджета по расходам предусматривает (п. 2 ст. 219 БК РФ):

- принятие бюджетных обязательств;
- подтверждение денежных обязательств;
- санкционирование оплаты денежных обязательств;
- подтверждение исполнения денежных обязательств.

Учет на забалансовых счетах

На забалансовых счетах учреждением учитываются: 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. включительно, введенные в эксплуатацию, периодические издания для пользования в составе библиотечного фонда независимо от их стоимости, бланки строгой отчетности, имущество, приобретенное в целях награждения (дарения), переходящие 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.

Учет на забалансовых счетах ведется по простой системе.

Все материальные ценности, а также иные активы и обязательства, учитываемые на забалансовых счетах, инвентаризируются в общем порядке.

Годовая бухгалтерская отчетность

При составлении годовой бухгалтерской отчетности учреждение руководствуется:

- Приказ Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»
- Приказ от 25 марта 2011 г. №33н об утверждении инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений инструкция о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений

По решению Учредителя могут быть предоставлены отчеты в межотчетный период, согласно его приказам.

1. Государственные (муниципальные) автономные учреждения, государственные (муниципальные) бюджетные учреждения, в отношении которых в соответствии с положениями частей 15 и 16 статьи 33 Федерального закона от 08.05.2010 N 83-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений" органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления принято решение о предоставлении им субсидий из соответствующего бюджета в соответствии с пунктом 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации составляют и представляют годовую, квартальную бухгалтерскую отчетность по формам согласно приложению к настоящей Инструкции.

2. Бухгалтерская отчетность составляется учреждениями на следующие даты: квартальная - по состоянию на 1 апреля, 1 июля и 1 октября текущего года, годовая - на 1 января года, следующего за отчетным.

3. Отчетным годом является календарный год - с 1 января по 31 декабря включительно.

В состав бухгалтерской отчетности включаются следующие формы отчетов:

Баланс государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730);

Справка по консолидируемым расчетам учреждения (ф. 0503725);

Справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года (ф. 0503710);

Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737);

Отчет о принятых учреждением обязательствах (ф. 0503738);

Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503721);

Пояснительная записка к Балансу учреждения (ф. 0503760);

Директор

(Левченко Елена Евгеньевна)