

УТВЕРЖДЕНО  
приказом № 61 от 02/05/2024 г.

**УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА**  
**Федерального государственного бюджетного учреждения науки**  
**Института геохимии им. А.П. Виноградова Сибирского**  
**отделения Российской академии наук**  
**(ИГХ СО РАН)**  
**ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**  
**и НАЛОГОВОГО УЧЕТА**

## **Раздел 1. Общие положения**

### **1. Нормативные документы**

Настоящая Учетная политика разработана на основании и с учетом требований и принципов, изложенных в следующих нормативных документах, предназначена для формирования полной и достоверной информации о финансовом, имущественном положении и финансовых результатах деятельности ИГХ СО РАН (далее – Учреждение):

#### **Кодексы Российской Федерации**

- Бюджетный кодекс Российской Федерации (с изменениями и дополнениями) (далее БК РФ);
- Гражданский кодекс Российской Федерации (с изменениями и дополнениями) (далее ГК РФ);
- Налоговый кодекс Российской Федерации (с изменениями и дополнениями) (далее НК РФ);
- Трудовой кодекс Российской Федерации (с изменениями и дополнениями) (далее ТК РФ)

#### **Федеральные законы Российской Федерации**

- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (с изменениями и дополнениями) «О бухгалтерском учете»;
- Федеральный [закон](#) от 12.01.1996 № 7-ФЗ "О некоммерческих организациях";
- Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд»;
- Федеральный закон "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц" от 18.07.2011 N 223-ФЗ

#### **Постановления правительства Российской Федерации**

- Постановление Правительства РФ от 14.10.2010 N 834 (с изменениями и дополнениями) "Об особенностях списания федерального имущества" (вместе с "Положением об особенностях списания федерального имущества");
- Постановление Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (с изменениями и дополнениями);

#### **Федеральные стандарты бухгалтерского учета для организаций государственного сектора**

- Приказ Минфина России от 31 декабря 2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»;

- Приказ Минфина России от 31 декабря 2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства»;
- Приказ Минфина России от 31 декабря 2016 № 258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда»;
- Приказ Минфина России от 31 декабря 2016 № 259н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов»;
- Приказ Минфина России от 31 декабря 2016 N 260н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»;
- Приказ Минфина России от 30.12.2017 N 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»;
- Приказ Минфина России от 30.12.2017 N 275н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «События после отчетной даты»;
- Приказ Минфина России от 30.12.2017 N 278н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Отчет о движении денежных средств»;
- Приказ Минфина России от 27.02.2018 N 32н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы»;
- Приказ Минфина России от 30.05.2018 N 122н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Влияние изменений курсов иностранных валют»;
- Приказ Минфина России от 28.02.2018 N 34н «Непроизведенные активы»;
- Приказ Минфина России от 30.05.2018 N 124н «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах»;
- Приказ Минфина России от 30.12.2017 N 277н «Информация о связанных сторонах»;
- Приказ Минфина России от 29.06.2018 N 145н «Долгосрочные договоры»;
- Приказ Минфина России от 29.06.2018 N 146н «Концессионные соглашения»;
- Приказ Минфина России от 28.02.2018 N 37н «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности»;
- Приказ Минфина России от 07.12.2018 N 256н «Запасы»;
- Приказ Минфина России от 15.11.2019 N 181н "Нематериальные активы" ;
- Приказ Минфина России от 15.11.2019 N 182н "Затраты по заимствованиям"
- Приказ Минфина России от 15.11.2019 N 183н "Совместная деятельность"

- Приказ Минфина России от 15.11.2019 N 184н "Выплаты персоналу"
- Приказ Минфина России от 30.06.2020 N 126н "Отчетность по операциям системы казначейских платежей"
- Приказ Минфина России от 30.06.2020 N 129н "Финансовые инструменты"
- Приказ Минфина России от 29.12.2018 N 305н "Бухгалтерская (финансовая) отчетность с учетом инфляции"
- Приказ Минфина РФ от 29.09.2020 N 223н "Сведения о показателях бухгалтерской (финансовой) отчетности по сегментам"
- Приказ Минфина РФ от 30.10.2020 N 254н "Метод долевого участия"
- Приказ Минфина РФ от 30.10.2020 N 255н "Консолидированная бухгалтерская (финансовая) отчетность"
- Приказ Минфина России от 16.12.2020 N 310н "Биологические активы"

### **Приказы Министерства финансов Российской Федерации**

- Приказ Минфина России от 01.12.2010 № 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» (с изменениями и дополнениями);
- Приказ Минфина России от 16.12. 2010 г. № 174н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению";
- Приказ Минфина России от 30.03.2015 N 52н (с изменениями и дополнениями) "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 15.04.2021 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"
- Приказ Минфина России от 25.03.2011 № 33н (с изменениями и дополнениями) «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений»;
- Приказ Минфина России от 24.05.2022 № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения»;

- Приказ Минфина России от 29.11.2017 № 209н (с изменениями и дополнениями) «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления»;

### **Прочие документы**

- Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49 (далее - Методические указания № 49);
- Методические рекомендации "Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте", введенные в действие Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р
- Общероссийский классификатор основных фондов (ОКОФ) ОК 013-2014 (СНС 2008), утвержденный приказом Росстандарта от 12.12.14 № 2018-с (с изменениями и дополнениями);
- Указание Центрального банка России от 11.03.2014 № 3210-У (с изменениями и дополнениями) «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»;
- Приказ Росархива от 11.04.2018 N 44 «Об утверждении Примерной инструкции по делопроизводству в государственных организациях».
- иные нормативные правовые акты, регулирующие отношения в сфере бюджетного (бухгалтерского) учета, исходя из особенностей структуры, отраслевых и иных особенностей деятельности Учреждения.

Принятая Учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (*п. 11 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»*). Изменения в Учетную политику принимаются приказом руководителя Учреждения в одном из следующих случаев (*п. 12 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»*):

- При изменении требований, установленных законодательством РФ о бухгалтерском учете, федеральными или отраслевыми стандартами
- При разработке или выборе нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета
- В случае существенного изменения условий деятельности экономического субъекта

Внесением изменений в учетную политику не считается (*п. 14 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»*):

- применение правила (способа) организации и ведения бухгалтерского учета для отражения фактов хозяйственной жизни, которые отличны, по существу, от фактов хозяйственной жизни, имевших место ранее;
- утверждение нового правила (способа) организации и ведения бухгалтерского учета для отражения фактов хозяйственной жизни, которые возникли в деятельности субъекта учета впервые.

При внесении изменений в учетную политику главный бухгалтер оценивает в целях сопоставления отчетности существенность изменения показателей, отражающих финансовое положение, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств на основе своего профессионального суждения. Также на основе профессионального суждения оценивается существенность ошибок отчетного периода, выявленных после утверждения отчетности, в целях принятия решения о раскрытии в Пояснениях к отчетности информации о существенных ошибках.

*(Основание: пункты 17, 20, 32 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»)*

Учреждение публикует основные положения учетной политики на своем официальном сайте путем размещения копий документов учетной политики.

*(Основание: пункт 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»).*

## **2. Организация учетной работы**

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в Учреждении и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет директор Учреждения (*п. 1 ст. 7 Закона 402-ФЗ*). Директор Учреждения:

- обеспечивает неукоснительное выполнение работниками требований главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений;
- несет ответственность за организацию хранения первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности.

При смене директора Учреждения проводится инвентаризация.

Бухгалтерский учет в Учреждении осуществляется Планово-финансовым отделом ИГХ СО РАН, который является самостоятельным подразделением и возглавляется главным бухгалтером. Структура и численность работников ПФО определяется внутренними правовыми актами ИГХ СО РАН.

Работники отдела несут ответственность за состояние бухгалтерского учета и достоверность контролируемых ими показателей бюджетной отчетности. Деятельность работников отдела регламентируется их должностными инструкциями.

Ответственность за ведение учета возлагается на главного бухгалтера (*п. 3 ст. 7 Закона 402-ФЗ*). Главный бухгалтер:

- подчиняется непосредственно директору Учреждения,
- несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности (*п. 8 Приказа 274н*),
- не несет ответственность за соответствие составленных другими лицами первичных учетных документов свершившимся фактам хозяйственной жизни (*п. 24 Приказа 256н*).

- не несет ответственность за соответствие составленных другими лицами первичных учетных документов свершившимся фактам хозяйственной жизни (п. 3 ст. 9 Закона «О бухгалтерском учете»);
- устанавливает требования документального оформления фактов хозяйственной жизни, представления документов (сведений), необходимых для ведения бухгалтерского учета, обязательные для всех работников учреждения (п. 3 ст. 9 Закона «О бухгалтерском учете»).

При смене главного бухгалтера производится передача документов бухгалтерского учета по Акту приема-передачи дел с приложением Реестра сдачи документов (ф. 0504043).

Порядок передачи документов и дел при смене директора Учреждения, главного бухгалтера приведен в Приложении № 10 к Учетной политике. (Основание: п. 14 Инструкции N 157н)

### **3. Правила документооборота и технология обработки учетной информации**

Бухгалтерский учет в учреждении ведется автоматизированным способом с помощью программных комплексов 1С: Предприятие: «Зарплата и кадры государственного учреждения», «Бухгалтерия государственного учреждения». (п. п. б, 19 Инструкции № 157н, п. 9 СГС "Учетная политика").

С использованием телекоммуникационных каналов связи и электронной подписи бухгалтерия учреждения осуществляет электронный документооборот по следующим направлениям:

система электронного документооборота с территориальным органом Казначейства России;

передача бухгалтерской отчетности учредителю;

передача отчетности по налогам, сборам и иным обязательным платежам в инспекцию Федеральной налоговой службы;

передача отчетности по страховым взносам и сведениям персонифицированного учета в отделение Пенсионного фонда РФ;

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

К бухгалтерскому учету принимаются первичные учетные документы, поступившие по результатам внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, из предположения надлежащего составления первичных учетных документов по совершенным фактам хозяйственной жизни лицами, ответственными за их оформление. (Основание: п. 3 Инструкции 157н).

Первичные учетные документы и учетные регистры составляются:

- По унифицированным формам электронных первичных документов, утвержденных Приказом Минфина России от 15.04.2021 N 61н;
- При отсутствии форм в Приказе № 61н – по формам, установленным Приказом Минфина России от 30.03.2015 N 52н

- По унифицированным формам утвержденным правовыми актами уполномоченных органов исполнительной власти (при их отсутствии в Приказе Минфина России № 52н);

*(Основание: ч. 2, 4 ст. 9 Закона № 402-ФЗ, п. 25 СГС «Концептуальные основы», п. 9 СГС «Учетная политика»)*

В учреждении организована система внутреннего электронного бухгалтерского документооборота с использованием программы 1С. «Бухгалтерия государственного учреждения».

В электронном формате составляются и хранятся следующие формы первичных документов (регистров учета):

- Ведомость группового начисления доходов (ф.0510431)
- Акт о консервации (расконсервации) объекта основных средств (ф. 0510433)
- Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432)
- Акт приема-передачи объектов, полученных в личное пользование (ф. 0510434)
- Акт об утилизации (уничтожении) материальных ценностей (ф. 0510435)
- Акт о признании безнадежной к взысканию (ф. 0510436)
- Решение о списании задолженности, не востребованной кредиторами, со счета \_\_\_\_\_ (ф. 0510437)
- Решение о проведении инвентаризации (ф. 0510437)
- Решение о прекращении признания активами объектов (ф. 0510440)
- Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441)
- Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442)
- Решение о признании (восстановлении) сомнительной задолженности по доходам (ф. 0510445)
- Решении о восстановлении кредиторской задолженности (ф. 0510446)
- Изменение Решения о проведении инвентаризации (ф. 0510446)
- Акт о результатах инвентаризации наличных денежных средств (ф. 0510836)
- Ведомость начисления доходов бюджета (ф. 0510837)
- Ведомость выпадающих доходов (ф. 0510838)
- Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)
- Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450)
- Требование-накладная (ф. 0510451)
- Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452)
- Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453)
- Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521)
- Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510521)



- Акт о списании транспортного средства (ф. 0510456)
- Накладная на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458)
- Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460)
- Акт о списании бланков строгой отчетности (ф. 0510461)
- Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463)
- Журнал операций по забалансовому счету (ф. 0509213)
- Ведомость доходов физических лиц, облагаемых НДФЛ, страховыми взносами (ф. 0509095)
- Карточка учета имущества в личном пользовании (ф. 0509097)
- Карточка капитальных вложений (ф. 0509211)
- Карточка учета права пользования нефинансовым активом (ф. 0509214)
- Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0509215)
- Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0509216)

*(Основание: Приказ № 61н).*

Остальные документы учреждение формирует и хранит на бумажных носителях.

Электронный первичный учетный документ принимается к учету, если заполнены все реквизиты и имеется квалифицированная электронная подпись директора Учреждения или уполномоченного им лица.

Все электронные документы, пересылаемые по системам электронного документооборота, подписываются электронной цифровой подписью, которая гарантирует целостность и авторство документов.

Электронная цифровая подпись в электронном документе равнозначна собственноручной подписи в документе на бумажном носителе при одновременном соблюдении следующих условий:

- сертификат ключа подписи, относящийся к этой электронной цифровой подписи, не утратил силу (действует) на момент проверки или на момент подписания электронного документа при наличии доказательств, определяющих момент подписания;
- подтверждена подлинность электронной цифровой подписи в электронном документе;
- электронная цифровая подпись используется в соответствии со сведениями, указанными в сертификате ключа подписи.

Документы, форма которых предусматривает наличие нескольких подписей, включая простые ЭП, принимаются к учету только при наличии в них квалифицированной ЭП.

В случае, если документ требует подписания комиссионно, то необходимо заполнение Листа согласования. Лист согласования подписывается членами комиссии простой ЭП и председателем комиссии ЭЦП. При подписании членами комиссии листа согласования одновременно в резолютивной части электронного документа отображаются подписи членов комиссии. *(Основание: Приказ № 61н).*

Список лиц, ответственных за формирование и подписание электронных документов, с учетом идентификации соответствия вида ЭП утверждается отдельным распоряжением директора Учреждения.

Сроки формирования, подписания, утверждения электронных документов, передачи первичных (сводных) учетных документов для отражения в бухгалтерском учете определены в Графике документооборота (Приложение 3 к Учетной политике).

Копии электронных документов формируются: на бумажном носителе путем распечатывания и заверяются штампом с указанием заверительной надписи: "Копия электронного документа"; должность лица, заверившего копию; личная подпись; расшифровка подписи (инициалы, фамилия). (п.5, п. 6 ст.9 Закона N 402-ФЗ, п.25 СГС "Концептуальные основы", п.11 Инструкции №157н, п.1 Приложения 5 Приказа N 52н).

Своевременное и качественное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, ответственные за оформление факта хозяйственной жизни и подписавшие эти документы, поименованные в Графике документооборота (Приложение 3 к Учетной политике) (п. 23 СГС «Концептуальные основы»).

Список работников, имеющих право подписи первичных учетных документов и регистров бухучета, утверждается отдельными приказами директора учреждения.

Список должностных лиц имеющих право первой и второй подписей устанавливается приказом директора Учреждения (Приложение № 1 к Учетной политике)

Документирование фактов хозяйственной жизни, ведение регистров бухгалтерского учета осуществляется на русском языке. При поступлении документов на иностранном языке построчный перевод таких документов на русский язык осуществляется сотрудником учреждения. В случае невозможности перевода документа привлекается специализированная организация.

Фирменное наименование товара может не переводиться на русский язык в том случае, если при переводе могут быть нарушены права лицензионного правообладателя, учитывая, что из совокупных документов (счетов-фактур, накладных, актов приема-передачи товара, приходных ордеров) можно установить факт несения расходов.

Построчный перевод на русский язык первичных (сводных) учетных документов, составленных на иных языках, осуществляется специализированными организациями при заключении с ними договоров на предоставление услуг по переводу. (п. 31 СГС "Концептуальные основы")

Перевод первичного (сводного) учетного документа оформляется на отдельном листе, содержащем поочередно строку оригинала и строку перевода. Правильность перевода удостоверяется подписью переводчика. (п. 31 СГС "Концептуальные основы").

Данные проверенных и принятых к учету первичных (сводных) учетных документов систематизируются с отражением в регистрах бухгалтерского учета согласно Приложению 5 к Учетной политике. (п. 19 Инструкции № 157н).

#### **4. Рабочий план счетов**

Бухгалтерский учет ведется с использованием Рабочего плана счетов (Приложение 2 к Учетной политике), разработанного в соответствии с Инструкцией к Единому плану счетов № 157н, Инструкцией № 174н.

*Основание: пункты 2 и 6 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 19 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», подпункт «б» пункта 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».*

Информация об имуществе, обязательствах и операциях, их изменяющих, а также о результатах исполнения бюджета формируется на соответствующих счетах бухгалтерского учета с обеспечением аналитического учета.

При ведении бухгалтерского учета хозяйственные операции Учреждения в зависимости от их экономического содержания отражаются на счетах Рабочего плана счетов бухгалтерского учета, содержащих в структуре номера счета:

- в 1 - 17 разрядах номера счета - аналитический классификационный код;
- в 18 разряде номера счета – код вида финансового обеспечения;
- в 19 - 23 разрядах номера счета – код синтетического счета

Учреждение при осуществлении деятельности применяет следующие коды вида финансового обеспечения (деятельности):

- «2» – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);
- «3» - средства во временном распоряжении;
- «4» – субсидия на выполнение государственного задания;
- «5» – субсидии на иные цели

Аналитический учет материальных ценностей, приобретенных за счет разных источников финансирования, ведется в отдельных регистрах бухгалтерского учета

#### **5. Исправление ошибочных значений**

При обнаружении в регистрах учета ошибок сотрудники бухгалтерии анализируют ошибочные данные, вносят исправления в первичные документы и соответствующие базы данных.

Ошибкой считается пропуск и (или) искажение, возникшее при ведении бухгалтерского учета и (или) формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности в результате неправильного использования или неиспользования информации о фактах хозяйственной жизни отчетного периода, которая была доступна на дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности и должна была быть получена и использована при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности. (п. 27 СГС "Учетная политика, оценочные значения и ошибки")

В зависимости от периода, в котором допущены ошибки, они подразделяются:

- ошибки отчетного года - ошибки в бухгалтерской отчетности допущены в периоде (в году), за который Центр не сформировал бухгалтерскую отчетность (промежуточную или годовую), либо в периоде, за который годовая бухгалтерская отчетность сформирована, но не утверждена (осуществляются мероприятия по камеральной проверке годовой бухгалтерской отчетности, внутреннему финансовому контролю). Доначисления или снятие начислений исправляется за счет доходов и расходов текущего года дополнительной бухгалтерской записью или способом «красное сторно»;
- ошибки прошлых лет - ошибки в бухгалтерской отчетности допущены в периоде, за который годовая бухгалтерская отчетность утверждена.

Бухгалтерские записи по исправлению ошибок прошлых лет подлежат обособлению в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в отдельном журнале по прочим операциям, содержащим отметку "Исправление ошибок прошлых лет" (*п.18 Инструкции №157н*).

В целях обособления операций, связанных с исправлением ошибки прошлых лет, предусмотрены соответствующие счета бухгалтерского учета:

- 0 401 18 000 "Доходы финансового года, предшествующего отчетному";
- 0 401 19 000 "Доходы прошлых финансовых лет";
- 0 401 28 000 "Расходы финансового года, предшествующего отчетному";
- 0 401 29 000 "Расходы прошлых финансовых лет";
- 0 304 84 000 "Консолидируемые расчеты года, предшествующие отчетному";
- 0 304 94 000 "Консолидируемые расчеты года иных прошлых лет";
- 0 304 86 000 "Иные расчеты года, предшествующего отчетному";
- 0 304 96 000 "Иные расчеты прошлых лет".

## **6. Оценочные значения отдельных видов имущества и обязательств**

Учет активов, обязательств, иных объектов бухгалтерского учета осуществляется в валюте Российской Федерации. Стоимость объектов бухгалтерского учета, выраженная в иностранной валюте, подлежит пересчету в валюту Российской Федерации.

Оценка отдельных объектов бухучета в случаях, предусмотренных нормативными правовыми актами, регулирующими ведение учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, осуществляется по справедливой стоимости – в оценке, соответствующей цене, по которой может быть осуществлен в свою очередь переход права собственности на актив между независимыми сторонами сделки, осведомленными о предмете сделки и желающими ее совершить.

Основные методы определения справедливой стоимости:

- метод рыночных цен – справедливая стоимость актива (обязательства) определяется на основании текущих рыночных цен или данных о недавних сделках с аналогичными или схожими активами (обязательствами), совершенных без отсрочки платежа;

- метод амортизированной стоимости замещения – справедливая стоимость актива (обязательства) определяется как разница между стоимостью восстановления (воспроизводства) актива или стоимостью замены актива в зависимости от того, какая из этих величин меньше, и суммой накопленной амортизации, рассчитанной на основе такой стоимости.

Для случаев, которые не установлены в нормативно-правовых актах, регулирующих бухучет, метод определения справедливой стоимости выбирает комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов. (п. 54 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности»).

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. (п. 6 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»)

## **7. Внутренний контроль**

Внутренний финансовый контроль в Учреждении осуществляется в соответствии с Положением об осуществлении внутреннего финансового контроля и направлен на соблюдение установленных в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и иными нормативно правовыми актами, регулирующих бюджетные правоотношения, внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета муниципального округа, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета.

График проведения внутренних проверок финансово-хозяйственной деятельности утверждается отдельным приказом руководителя Учреждения.

(ч. 1 ст. 19 Закона № 402-ФЗ, п. 23 СГС "Концептуальные основы", п. 9 СГС "Учетная политика".)

## **8. Инвентаризация финансовых обязательств и активов**

Инвентаризация проводится в соответствии Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

Инвентаризацию имущества и обязательств (в т. ч. числящихся на забалансовых счетах), а также финансовых результатов (в т. ч. расходов будущих периодов и резервов) проводит инвентаризационная комиссия. Порядок и график проведения инвентаризации приведены в Положении об инвентаризации имущества и обязательств.

В отдельных случаях (при смене ответственных лиц, выявлении фактов хищения, стихийных бедствиях и т. д.) инвентаризацию может проводить специально созданная рабочая комиссия, состав которой утверждается отдельным приказом руководителя Учреждения.

*(Основание: статья 11 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, раздел VIII СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности»).*

## **9. Обесценение активов**

Наличие признаков возможного обесценения (снижения убытка) проверяется при инвентаризации соответствующих активов, проводимой при составлении годовой отчетности.*(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика", п. п. 5, 6 СГС "Обесценение активов")*

Информация о признаках возможного обесценения (снижения убытка), выявленных в рамках инвентаризации, отражается в Инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087).*(Основание: п. п. 6, 18 СГС "Обесценение активов")*

Рассмотрение результатов проведения теста на обесценение и оценку необходимости определения справедливой стоимости актива осуществляет комиссия по поступлению и выбытию активов.*(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")*

По итогам рассмотрения результатов теста на обесценение оформляется протокол, в котором указывается предлагаемое решение (проводить или не проводить оценку справедливой стоимости актива).

В случае если предлагается решение о проведении оценки, также указывается оптимальный метод определения справедливой стоимости актива.*(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика", п. п. 10, 11 СГС "Обесценение активов")*

При выявлении признаков возможного обесценения (снижения убытка) директор Учреждения принимает решение о необходимости (об отсутствии необходимости) определения справедливой стоимости такого актива.

Это решение оформляется распоряжением с указанием метода, которым стоимость будет определена.*(Основание: п. п. 10, 22 СГС "Обесценение активов")*

При определении справедливой стоимости актива также оценивается необходимость изменения оставшегося срока полезного использования актива.

Если по результатам определения справедливой стоимости актива выявлен убыток от обесценения, то он подлежит признанию в учете.

*(Основание: п. 15 СГС "Обесценение активов")*

Убыток от обесценения актива и (или) изменение оставшегося срока полезного использования актива признается в учете на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833).*(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")*

Восстановление убытка от обесценения отражается в учете только в том случае, если с момента последнего признания убытка от обесценения актива был изменен метод определения справедливой стоимости актива.*(Основание: п. 24 СГС "Обесценение активов")*

Снижение убытка от обесценения актива и (или) изменение оставшегося срока полезного использования актива признается в учете на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833).*(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")*

## 10. Составление и представление бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская отчетность составляется и представляется в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на основе данных Главной книги. До составления бухгалтерской (финансовой) отчетности производится сверка оборотов и остатков по аналитическим регистрам учета с оборотами и остатками по счетам бухгалтерского учета. Показатели годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности подтверждаются данными инвентаризации активов и обязательств.

Ошибка, обнаруженная до утверждения представленной отчетности и требующая внесения изменений в регистры бухгалтерского учета (журналы операций), в зависимости от ее характера, отражается последним днем отчетного периода дополнительной бухгалтерской записью, либо бухгалтерской записью, оформленной по способу «Красное сторно», и (или) дополнительной бухгалтерской записью. Информация об указанных бухгалтерских записях и об изменении показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности подлежит раскрытию в Пояснительной записке, представляемой в составе уточненной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

## 11. Порядок отражения событий после отчетной даты

К событиям после отчетной даты относятся (*п. 7 Приказа 275н*):

- ✓ События, которые подтверждают условия хозяйственной деятельности, существовавшие на отчетную дату (далее – корректирующие события)
- ✓ События, которые свидетельствуют об условиях хозяйственной деятельности, возникших после отчетной даты

Существенное корректирующее событие после отчетной даты отражается в учете последним днем отчетного периода путем оформления дополнительной бухгалтерской записи, либо бухгалтерской записи, оформленной по способу "Красное сторно", и дополнительной бухгалтерской записи до отражения бухгалтерских записей по завершению финансового года. Кроме этого информация о таких событиях раскрывается в Пояснительной записке к отчетности.

Решение о регистрации в бухгалтерской отчетности за отчетный год существенного корректирующего события принимает главный бухгалтер. Операция оформляется Бухгалтерской справкой (ф. 0504833).

Поступление после отчетной даты первичных учетных документов, оформляющих факты хозяйственной жизни, возникшие в отчетном периоде, не является событием после отчетной даты.

Некорректирующее событие после отчетной даты отражается в бухгалтерском учете путем выполнения бухгалтерских записей в периоде, следующем за отчетным.

Информация о таких событиях отражается в текстовой части Пояснительной записки к отчетности за отчетный период.

## **Раздел 2. О способах ведения бухгалтерского учета**

### **12. Нефинансовые активы**

Нефинансовые активы для целей настоящего раздела - основные средства, нематериальные и непроизведенные активы, материальные запасы (включая готовую продукцию и товары для перепродажи).

Объекты нефинансовых активов принимаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объектов, полученных в результате обменных операций признается:

- В случае приобретения за счет средств бюджета, субсидий, а также целевых средств, выделенных на приобретение таких объектов – сумма фактических вложений в приобретение, сооружение и изготовление объектов нефинансовых активов, с учетом сумм НДС
- В случае приобретения за счет собственных доходов – сумма фактических вложений в приобретение, сооружение и изготовление объектов нефинансовых активов:
  - при условии использования в деятельности, облагаемой НДС, - за вычетом сумм НДС (если иное не предусмотрено налоговым законодательством РФ)
  - при условии использования в деятельности, не облагаемой НДС, - с учетом сумм НДС
  - при условии одновременного использования в деятельности, как облагаемой, так и не облагаемой НДС – с учетом части НДС, определяемой пропорцией согласно п. 4.1 статьи 170 НК РФ и с учетом положений Письма Минфина РФ от 24 апреля 2015 г. N 03-07-11/23524

К необменным операциям относится приобретение основных средств по незначимым ценам по отношению к рыночной цене обменной операции с подобными активами (*п. 7 Приказа 257н*). Существенной скидкой для применения настоящего положения считается скидка от рыночной цены считается скидка более 60%. Первоначальной стоимостью основного средства в таком случае принимается его справедливая стоимость, определенная на дату принятия к учету по методу рыночных цен.



В учреждении действует Комиссия по поступлению и выбытию объектов активов согласно Положению о комиссии по поступлению и выбытию активов. Состав комиссии утверждаются отдельным приказом руководителя Учреждения.

В случаях, когда требуется принятие к бюджетному учету объектов нефинансовых активов по оценочной стоимости или по справедливой стоимости, она определяется решением Комиссии по поступлению и выбытию активов на дату принятия к бюджетному учету.

Принятие к учету объектов основных средств, нематериальных, непроизведенных активов, материальных запасов, в отношении которых установлен срок эксплуатации, а также выбытие основных средств, нематериальных, непроизведенных активов, материальных запасов, в отношении которых установлен срок эксплуатации, (в том числе в результате принятия решения об их списании) осуществляется, на основании решения постоянно действующей Комиссии по поступлению и выбытию активов (п. 34 Инструкции 157н) в форме:

- Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) – при передаче от других учреждений (органов власти);
- Решения о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) – в иных случаях.

Внутреннее перемещение объектов основных средств между ответственными лицами оформляется Накладной на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450)

При выбытии и/или реализации нефинансовых активов составляется Решение о прекращении признания активами объектов (ф. 0510440).

В случае ликвидации (частичной ликвидации) объекта основного средства силами Учреждения составляется Акт о ликвидации (уничтожении) объектов нефинансовых активов.

### **13. Основные средства**

При ведении бухгалтерского учета основных средств, раскрытии в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации об основных средствах (результатах операций с ними) применяются положения Приказа Минфина России от 31 декабря 2016 г. N 257н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства».

Единицей бюджетного учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом является:

- объект имущества со всеми приспособлениями и принадлежностями
- отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций
- обособленный комплекс конструктивно-сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы

В составе основных средств учитываются материальные объекты, используемые в процессе деятельности Учреждения, независимо от стоимости объектов основных средств, со сроком полезного использования более 12 месяцев. Первоначальной стоимостью основных средств признается сумма фактических вложений учреждения в приобретение, сооружение и изготовление объектов основных средств. (пункты 23, 38, 39, 47 Инструкции к Единому плану счетов № 157н)

В составе основных средств учитываются материальные объекты, используемые в процессе деятельности Учреждения такие как: канцелярские принадлежности с электрическим приводом, а также канцелярские принадлежности, для которых производитель указал в документах гарантийный срок использования более 12 месяцев; – штампы, печати; – предметы конторского и хозяйственного пользования, многократно используемые в процессе деятельности учреждения, спортивный инвентарь (Приложение № 8 к Учетной политике).

При принятии к учету Комиссия по поступлению и выбытию активов относит объект основных средств к одной из следующих групп (п. 5 Приказа 259н):

- Активы, не генерирующие денежные потоки (Активы нГДП)
- Активы, генерирующие денежные потоки (Активы ГДП)
- Единица, генерирующая денежные потоки (Единица ГДП)

После принятия к учету основные средства могут быть реклассифицированы в иную группу по решению Комиссии по поступлению и выбытию активов.

Необходимость объединения и конкретный перечень объединяемых объектов определяет комиссия по поступлению и выбытию активов учреждения.

Охранно-пожарная сигнализация, локально-вычислительные сети, система видеонаблюдения, система контроля и управления доступа, электрическая и телефонная сеть, другие аналогичные системы (далее – единые функционирующие системы) как отдельные инвентарные объекты не учитываются. Отдельные элементы единых функционирующих систем, которые соответствуют критериям ОС, установленным Стандартом «Основные средства», учитываются как отдельные ОС.

Расходы на доставку и сборку нескольких имущественных объектов распределяются в первоначальную стоимость этих объектов пропорционально их стоимости, указанной в договоре поставки.

Каждому инвентарному объекту недвижимого имущества, а также объектам движимого имущества, кроме объектов ОС стоимостью до 10 000 руб. включительно, присваивается уникальный инвентарный номер в сквозном порядке и остается за ним до выбытия.

Учет основных средств на соответствующих счетах Плана счетов бухгалтерского учета ведется в соответствии с требованиями Общероссийского классификатора основных фондов "ОК 013-2014 (СНС 2008). Общероссийский классификатор основных фондов" (принят и введен в действие Приказом Росстандарта от 12.12.2014 N 2018-ст).

В случае отсутствия позиций в новых кодах ОКОФ ОК 013-2014 (СНС 2008) для объектов учета, по своим критериям являющихся основными средствами, комиссия по поступлению и выбытию активов субъекта учета принимает

самостоятельное решение по отнесению указанных объектов к соответствующей группе кодов ОКОФ ОК 013-2014 (СНС 2008).

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из ожидаемого срока получения экономических выгод и (или) полезного потенциала, заключенного в активе, в порядке, установленном п. 35 СГС "Основные средства", п. 44 Инструкции № 157н.

Начисление амортизации основных средств в бухгалтерском учете производится линейным способом в соответствии со сроками полезного использования, с учетом следующих положений:

- на объект основных средств стоимостью свыше 100 000 руб. включительно амортизация начисляется в соответствии с рассчитанными нормами амортизации;
- на объект основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, амортизация не начисляется, первоначальная стоимость данного объекта списывается с балансового учета с одновременным отражением на забалансовом счете в соответствии с порядком применения Единого плана счетов бухгалтерского учета;
- на объект библиотечного фонда стоимостью до 100 000 руб. включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при выдаче его в эксплуатацию;
- на иной объект основных средств стоимостью от 10 000 до 100 000 руб. включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при выдаче его в эксплуатацию.

(п. п. 36, 37 СГС "Основные средства")

Ремонт, модернизация, дооборудование объектов основных средств производится по распоряжению руководителя Учреждения на основании служебной записки от ответственного лица. В служебной записке приводится следующая информация:

- наименования соответствующих объектов и их инвентарные номера; обоснование необходимости осуществления работ (неисправность, необходимость замены расходных материалов или улучшения характеристик функционирования и т.п.);
- информация о проведении аналогичных работ в отношении объекта (дата, объем и стоимость работ).

В качестве ремонта квалифицируются работы, направленные на восстановление пользовательских характеристик основных средств, даже если в результате технические характеристики объекта основных средств улучшились.

Под обслуживанием основных средств понимаются работы, направленные на поддержание пользовательских характеристик основных средств.

Затраты на ремонт и обслуживание не увеличивают балансовую стоимость основных средств, а списываются на текущие расходы. (п. 27 Инструкции №157н.)

В случае если по результатам ремонта заменяется **структурная часть объекта основных средств**, производится частичное списание основного средства с

последующей его доукомплектацией (п. 27 Приказа 257н). Данное правило применяется к следующим группам:

- машины и оборудование;
- транспортные средства.

Если на структурную часть, включаемую в объект основных средств Комиссия по поступлению и выбытию активов может самостоятельно определить срок полезного использования, такая структурная часть признается отдельным инвентарным объектом (п. 7 Приказа 257н).

Выбытие основных средств с балансового учета (в том числе в случае признания ОС не активом) оформляется Решением о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф. 0510440) Комиссией по поступлению и выбытию активов. В случае, если требуется согласование выбытия с собственником (Учредителем), разборка (демонтаж) основных средств до утверждения соответствующих актов не допускается. В случае если распоряжение имуществом требует согласования с собственником, с момента выявления утраты способности основного средства приносить учреждению экономические выгоды (полезный потенциал), и до получения согласования, основное средство учитывается на забалансовом счете 02 (Письма Минфина от 21 сентября 2018 г. N 02-07-10/67934, от 21 сентября 2018 г. N 02-07-10/67931, от 20 сентября 2018 г. N 02-07-08/67685).

В случае, когда при рассмотрении решения комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов о списании имущества в отношении объекта, который для учреждения не является активом, собственником (уполномоченным им государственным органом) принято решение, определяющее дальнейшее функциональное назначение такого объекта как актива (принято решение по передаче объекта в целях эксплуатации иным учреждением), такой объект подлежит восстановлению на балансовом учете.

Переоценка основных средств при отчуждении не в пользу организаций государственного сектора осуществляется в следующем порядке: накопленная амортизация, исчисленная на дату переоценки, вычитается из балансовой стоимости объекта основных средств, после чего остаточная стоимость пересчитывается до переоцененной стоимости актива (п. 41 СГС «Основные средства»).

Оборудование, приобретенное за счет средств во временном распоряжении (гранты РФФИ) приходятся на счет Н1.

#### **14. Нематериальные активы**

К нематериальным активам Учреждением могут быть отнесены охраняемые результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, поименованные в ст. 1225 ГК РФ (Часть 4) при удовлетворении условиям СГС «Нематериальные активы».

Отражение в бухгалтерском учете Учреждения операций по поступлению объектов нематериальных активов осуществляется на основании:

- решения по вводу нематериального актива в эксплуатацию, утвержденного руководителем Учреждения и оформленного соответствующим актом, с указанием стоимости нематериального актива и срока его полезного использования;

- свидетельства о регистрации права, выданного Федеральной службой по интеллектуальной собственности, патентам и товарным знакам, договора;

- первичных учетных документов, подтверждающих передачу нематериального актива (в случае, когда приобретены исключительные права на данный нематериальный актив).

Отражение в учете операций, связанных с получением прав использования результата интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации, осуществляется на основании лизинговых договоров, договоров об отчуждении исключительных прав и других договоров, заключенных в соответствии с ч. 4 Гражданского кодекса Российской Федерации.

Документы, отражающие возникновение и наличие исключительных прав учреждения на объекты нематериальных активов, определены Положении о порядке создания и оформления РИД

Срок полезного использования нематериальных активов в целях принятия объекта к бухгалтерскому учету и начисления амортизации определяется решением комиссии по поступлению и выбытию активов исходя из:

- срока действия прав Учреждения на результат интеллектуальной деятельности;
- срока действия патента, свидетельства и других ограниченных сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству Российской Федерации;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Учреждение предполагает использовать актив в деятельности, направленной на достижение целей Учреждения.

Срок полезного использования нематериальных активов, а также возможность перевода из группы нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования в группу с определенным сроком полезного использования осуществляется Комиссией по поступлению и выбытию активов ежегодно при проведении годовой инвентаризации (*п. 27 СГС «Нематериальные активы», Письмо Минфина России от 11 октября 2021 г. N 02-07-10/82124*).

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считать нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования.

Каждому инвентарному объекту нематериальных активов присваивается уникальный инвентарный номер. Инвентарный номер присваивается в сквозном порядке и остается за ним до выбытия.

*(п. 3 СГС «Нематериальные активы»).*

Программное обеспечение, на которое учреждение имеет неисключительные (лицензионные) права, учитывается по стоимости, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре, на счете 111.60 «Права пользования нематериальными активами» или как расходы (счета 401.20 «Расходы текущего

финансового года» или 401.50 «Расходы будущих периодов»), в зависимости от сроков использования.

Амортизация на все объекты нематериальных активов начисляется линейным способом (п. 30 СГС «Нематериальные активы»).

## **1. Непроизведенные активы**

Непроизведенные активы - объекты нефинансовых активов, не являющиеся продуктами производства, вещное право на которые закреплено в соответствии с законодательством Российской Федерации (земля, недра и иные объекты непроизведенных активов) за учреждением, используемые им в процессе своей деятельности, а также земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, сведения о которых внесены в Единый государственный реестр недвижимости.

Объекты непроизведенных активов, не приносящие учреждению экономические выгоды, не имеющие полезного потенциала и в отношении которых в дальнейшем не предусматривается получение экономических выгод, учитываются на забалансовом счете 60 «Непроизведенные активы без потенциала».

*Основание: пункт 7 СГС «Непроизведенные активы».*

## **16. Материальные запасы**

К материальным запасам относятся материальные ценности, являющиеся активами, приобретенные для использования в процессе деятельности субъекта учета.

*(Основание: п. 7 СГС «Запасы»)*

Единицей бухгалтерского учета материальных запасов является номенклатурный номер.

*(Основание: п. 101 Инструкции № 157н, п. 8 СГС «Запасы»)*

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

*(Основание: п. п. 100, 102 Инструкции № 157н, п. 9 СГС "Учетная политика", п. 19 СГС «Запасы»)*

Принятие к бухгалтерскому учету приобретенных материальных запасов осуществляется на основании первичных учетных документов и оформляется Приходным ордером на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (0504207).

*(Основание: п. 11 СГС «Запасы»)*

В Учреждении осуществляется группировка материальных запасов и незавершенного производства в целях обеспечения их аналитического (управленческого) учета.

*(Основание: п. 12 СГС «Запасы»)*

Материальные запасы исходя из новых условий их использования Учреждением учета могут реклассифицироваться в иную группу материальных запасов (запасов) или в иную категорию объектов бухгалтерского учета на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов.

*(Основание: п. 27 СГС «Запасы»)*

Материальные ценности, приобретенные за счет средств по грантам РФФИ отражаются на забалансовых счетах.

*(Основание: п.п.50-73 и п 98-126 Инструкции №157н и 174н)*

Признание запасов в качестве активов прекращается в случае их выбытия:

- а) при их использовании в деятельности субъекта учета;
- б) по основаниям, предусматривающим принятие решения о списании муниципального имущества;
- в) при прекращении по решению субъекта учета использования объекта для целей, предусмотренных при признании запасов.

*(Основание: п. 34 СГС «Запасы»)*

Выбытие материальных запасов производится по стоимости в следующем порядке:

- при списании материальных запасов на накладные расходы - в разрезе групп по средней фактической стоимости.
- при списании материальных запасов приобретенных для выполнения работ по договорам, грантам – по фактической стоимости каждой единицы.

*(Основание: п. 46 СГС "Концептуальные основы", п. 108 Инструкции № 157н, п. 42 СГС «Запасы»)*

Выбытие материальных запасов, имеющих нормативный срок эксплуатации, выданных в личное пользование сотрудника для выполнения ими служебных обязанностей (специальной одежды, специальной обуви) отражается по дебету счетов 401.20.272 и 109 00.272 и кредиту счета 105.00 с одновременным отражением на забалансовом счете 27 «Материальные ценности» выданные в личное пользование сотрудника.

Учет материальных запасов ведется в разрезе ответственных лиц.

Нормы расхода ГСМ утверждаются приказом руководителя Учреждения на основании Методических рекомендаций № АМ-23-р.

*(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")*

При отсутствии распоряжения региональных (местных) органов власти период применения зимней надбавки к нормам расхода ГСМ соответствует периоду, установленному в Методических рекомендациях № АМ-23-р.

*(Основание: Методические рекомендации № АМ-23-р)*

Выдача запасных частей и хозяйственных материалов (электролампочек, мыла, щеток и т.п.) на хозяйственные нужды оформляется Ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210), которая является основанием для их списания.

*(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")*

## **17. Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг**

Учет расходов по формированию себестоимости ведется отдельно по группам видов услуг (работ, готовой продукции):

А) в рамках выполнения государственного задания:

- высшее образование (0706);
- фундаментальные научные исследования (0110);

Б) в рамках приносящей доход деятельности:

- высшее образование;
- изготовление готовой продукции;
- выполнение НИР.
- оказание услуг.

Затраты на изготовление готовой продукции (выполнение работ, оказание услуг) делятся на прямые и накладные.

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

- затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда сотрудников учреждения, непосредственно участвующих в оказании услуги (изготовлении продукции);
- списанные материальные запасы, израсходованные непосредственно на оказание услуги (изготовление продукции), естественная убыль;
- переданные в эксплуатацию объекты основных средств стоимостью до 10000 руб. включительно, которые используются при оказании услуги (изготовлении продукции);
- сумма амортизации основных средств, которые используются при оказании услуги (изготовлении продукции);
- расходы на аренду помещений, которые используются для оказания услуги (изготовление продукции);

В составе накладных расходов при формировании себестоимости услуг (готовой продукции) учитываются расходы:

- затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда сотрудников учреждения, участвующих в оказании нескольких видов услуг (изготовлении продукции);
- материальные запасы, израсходованные на нужды учреждения, естественная убыль;
- переданные в эксплуатацию объекты основных средств стоимостью до 10000 руб. включительно в случае их использования для изготовления нескольких видов продукции, оказания услуг;
- амортизация основных средств, которые используются для изготовления разных видов продукции, оказания услуг;



- расходы, связанные с ремонтом, техническим обслуживанием нефинансовых активов;

Накладные расходы распределяются пропорционально объему выручки от реализации продукции (работ, услуг) по мере поступления средств.

В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы, распределяемые между всеми видами услуг (продукции):

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда сотрудников учреждения, не принимающих непосредственного участия при оказании услуги (изготовлении продукции): административно-управленческого, административно-хозяйственного и прочего обслуживающего персонала;
- материальные запасы, израсходованные на общехозяйственные нужды учреждения (в т. ч. в качестве естественной убыли, пришедшие в негодность) на цели, не связанные напрямую с оказанием услуг (изготовлением готовой продукции);
- переданные в эксплуатацию объекты основных средств стоимостью до 10000 руб. включительно на цели, не связанные напрямую с оказанием услуг (изготовлением готовой продукции);
- амортизация основных средств, не связанных напрямую с оказанием услуг (выполнением работ, изготовлением готовой продукции);
- коммунальные расходы;
- расходы услуги связи;
- расходы на транспортные услуги;
- расходы на содержание транспорта, зданий, сооружений и инвентаря общехозяйственного назначения;
- на охрану учреждения;
- прочие работы и услуги на общехозяйственные нужды.

Общехозяйственные расходы учреждения, произведенные за отчетный период (месяц), распределяются: – в части распределяемых расходов – на себестоимость реализованной готовой продукции, оказанных работ, услуг пропорционально прямым затратам по объему выручки от реализации продукции (работ, услуг); – в части нераспределяемых расходов – на увеличение расходов текущего финансового года (0.401.20.000).

Расходы ИГХ СО РАН, формируются в соответствии с классификацией операций сектора государственного управления, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 29.11.2017 г. № 209н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации»

Ведется аналитический учет фактических доходов и расходов от основной деятельности, финансируемой за счет бюджетов всех уровней, а также за счет средств, полученных от предпринимательской и иной, приносящей доход деятельности, согласно инструкции по бюджетному учету г. № 174 н.

Финансовые результаты по предпринимательской и иной, приносящей доход деятельности, определяются с учетом всех расходов, подтвержденных документально и связанных с этой деятельностью.

Калькуляционным периодом и периодом определения финансовых результатов является календарный год.

Себестоимость услуг (готовой продукции) за отчетный месяц, сформированная на счете КБК Х.109.60.000, списывается в дебет счета КБК Х.401.10.131 «Доходы от оказания платных услуг (работ)» в последний день отчетного периода за минусом затрат, которые приходятся на незавершенное производство.

Доля затрат на незавершенное производство рассчитывается:

- в части услуг - пропорционально доле незавершенных заказов в общем объеме заказов, выполняемых в течение месяца;
- в части продукции - пропорционально доле не готовых изделий в общем объеме изделий, изготавливаемых в течение месяца.

*Основание: пункт 135 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункты 20, 28, 33 СГС «Запасы».*

Бухгалтерское отражение выполнения НИР ведется в соответствии с письмом РАН N 10181-03-144 от 14.04.2000 г. «О порядке отражения в учете отдельных видов внебюджетной деятельности»

## **18. Учет вложений в финансовые активы**

Согласно Федерального закона от 23 августа 1996 года N 127-ФЗ "О науке и государственной научно-технической политике" институт имеет право без согласия собственника их имущества с уведомлением федерального органа исполнительной власти, осуществляющего функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере научной и научно-технической деятельности, быть учредителями (в том числе совместно с другими лицами) хозяйственных обществ, деятельность которых заключается в практическом применении (внедрении) результатов интеллектуальной деятельности (программ для электронных вычислительных машин, баз данных, изобретений, полезных моделей, промышленных образцов, селекционных достижений, топологий интегральных микросхем, секретов производства (ноу-хау), исключительные права на которые принадлежат данным научным учреждениям.

Денежные средства, оборудование и иное имущество, находящиеся в оперативном управлении бюджетного научного учреждения или созданного государственной академией наук научного учреждения, могут быть внесены в качестве вклада в уставный капитал создаваемого хозяйственного общества в порядке, установленном Гражданским кодексом Российской Федерации. Институт в качестве вклада в уставный капитал таких хозяйственных обществ вносит право использования результатов интеллектуальной деятельности (программ для электронных вычислительных машин, баз данных, изобретений, полезных моделей, промышленных образцов, селекционных достижений, топологий интегральных

микросхем, секретов производства (ноу-хау), исключительные права на которые сохраняются за институтом. При этом внесенное в качестве вклада в уставные капиталы хозяйственных обществ право использования результатов интеллектуальной деятельности не может предоставляться хозяйственными обществами третьим лицам по договору, а также передаваться третьим лицам по иным основаниям, если иное не предусмотрено федеральным законом.

Денежная оценка права, вносимого в качестве вклада в уставный капитал хозяйственного общества по лицензионному договору, утверждается решением общего собрания учредителей (участников) хозяйственного общества, принимаемым всеми учредителями (участниками) хозяйственного общества единогласно. Если номинальная стоимость (увеличение номинальной стоимости) доли или акций участника хозяйственного общества в уставном капитале хозяйственного общества, оплачиваемых таким вкладом, составляет более чем пятьсот тысяч рублей, такой вклад должен оцениваться независимым оценщиком.

Институт вправе привлекать других лиц в качестве учредителей (участников) хозяйственного общества, если доля в уставном капитале акционерного общества составит более чем двадцать пять процентов или в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью - более чем одну треть. При этом доля (акции) других лиц в уставном капитале хозяйственного общества должна быть оплачена денежными средствами не менее чем наполовину. Оставшаяся часть доли (акций) других лиц в уставном капитале хозяйственного общества может быть оплачена исключительными правами на результаты интеллектуальной деятельности, правом использования результатов интеллектуальной деятельности, материалами, оборудованием или иным имуществом, необходимыми для практического применения (внедрения) результатов интеллектуальной деятельности, исключительные права на которые либо право использования которых вносятся в качестве вклада в уставный капитал хозяйственного общества.

Доходы от распоряжения долями (акциями) в уставных капиталах хозяйственных обществ, учредителями (участниками) которых являются институт, часть прибыли хозяйственных обществ, поступают в самостоятельное распоряжение, учитываются на отдельном балансе и направляются только на правовую охрану результатов интеллектуальной деятельности, выплату вознаграждения их авторам, а также на осуществление уставной деятельности данных научных учреждений.

Учет финансовых активов ведется на счете 204.30 Формирования первоначальной стоимости используется счет 215.30

## **19. Учет средств на текущих счетах**

Учет средств на текущих счетах ИГХ СО РАН ведется следующим образом:

На лицевом счете № 20346Ц36730в Управлении федерального казначейства по Иркутской области ведется учет средств, поступивших из федерального бюджета в виде средств:

- полученных от предпринимательской и иной, приносящей доход деятельности; целевых и безвозмездно полученных средств.
- полученных во временное распоряжение

Гранты РФФИ учитываются на счетах организаций как средства во временном распоряжении и расходуются грантодержателями самостоятельно как через институт так и самостоятельно.

На лицевом счете № 21346Ц36730 в Управлении федерального казначейства по Иркутской области ведется учет средств, поступивших из федерального бюджета в виде субсидий на иные цели.

Учет операций по движению денежных средств в иностранной валюте, поступающих по международным проектам и договорам ведется на счете 201.27. на банковских счетах открытых в кредитных организациях. Учет по движению денежных средств в иностранной валюте ведется в валюте Российской Федерации на дату совершения операций в иностранной валюте. Положительная и/или отрицательная курсовая разница учитывается по курсу банка.

Учет средств по текущим лицевым счетам ведется в журнале операций по банковскому счету, № 2 (ф.0504071) по каждому лицевому счету на основании выписок из лицевого счета (по субсчетам 201.11, 201.17). Нумерация платежных документов единая по всем расчетным счетам.

*(Основание: Раздел 2 Инструкции по бюджетному учету утвержденной приказом Минфина РФ от 1 декабря 2010г. № 157н и 174н )*

## **20. Учет кассовых операций**

Учет кассовых операций осуществляется согласно Указания Банка России «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами» от 09.12.2019 г № 5348-У

Первичные документы по кассовым операциям оформляются согласно следующим формам: КО-1 «Приходный кассовый ордер» и квитанции строгой отчетности (0504510), КО-2 «Расходный кассовый ордер», КО-3 «Журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов», форма 440 «Кассовая книга». В форме КО-2 поле «Сумма прописью «Получил» заполняется получателем вручную.

Учет денежных средств, поступивших по разным источникам финансирования, учитываются отдельно. Журнал операций «Касса», накопительные ведомости и др. внутренняя отчетность составляется отдельно по каждому источнику финансирования. Нумерация приходных и расходных кассовых ордеров, а так же их регистрация кассовых ордеров - единая. Учет денежных средств ведется в журнале операций по счету «Касса» № 1(форма 0504071, Субсчет 201.34)

Выдача из кассы денежных средств из бюджета на нужды других источников недопустима.

Оформление кассовой книги производится в день проведения операций по кассе.

*(Основание: Постановление Правительства РФ от 30 июля 1993г.№ 745 (с редакциями и изменениями); документы Минфина России об установлении формы бланков строгой отчетности, п.93,94,95 Инструкции по учету утвержденной приказом Минфина России от 1 декабря 2010. № 157н и 174н)*

## **21. Расчеты с дебиторами**

Учет расчетов с дебиторами по доходам ведется в соответствии с Классификацией операций сектора государственного управления на счетах 0 205 00 000 «Расчеты по доходам».

Учреждение ведет аналитический учет по группам плательщиков доходов. Персонифицированный учет по конкретным контрагентам отражается в отдельном регистре. Сверка данных регистра персонифицированного учета и группового учета осуществляется при ежеквартальной сверке расчетов (п. 264 Инструкции № 157н).

Возврат излишне полученных денежных средств текущего года производится на основании акта сверки с дебитором по счетам 1 206000 «Расчеты по выданным авансам» и на основании решения на возврат денежных средств по счетам 1 205 000 «Расчеты по доходам».

В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения исполнителем по государственному контракту (договору) своих обязательств, начисление по исполнению денежного обязательства производится на основании акта о приемке товаров, работ, услуг, содержащего сведения об исполнении обязательств исполнителем, о принятых результатах исполнения контракта, включая сумму неустойки (пеней, штрафов). Оплата муниципального контракта может быть осуществлена путем выплаты исполнителю государственного контракта суммы, уменьшенной на сумму неустойки (пеней, штрафов), при условии перечисления неустойки (пеней, штрафов) в доход бюджета на основании платежного документа с указанием исполнителя, за которого осуществляется перечисление неустойки (пеней, штрафов) в соответствии с условиями государственного контракта.

На счете 0 206 00 000 «Расчеты по выданным авансам», учитываются расчеты по перечисленным авансам за исключением авансов, выданных подотчетным лицам.

В случае, когда муниципальные контракты (договоры) не исполнены поставщиками и суммы выданных авансов не возвращены, дебиторская задолженность поставщиков, нереальная к взысканию, списывается с бухгалтерского учета на основании решения комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов по результатам проведенной инвентаризации.

Если должник проводит реорганизацию, то его задолженность с учета не списывается, поскольку переходит к правопреемнику (ст.58 ГК РФ).

Аналитический учет расчетов с поставщиками по выданным авансам ведется в разрезе дебиторов и по соответствующим им суммам выданных авансов в Журнале по расчетам с поставщиками и подрядчиками.

Взаимозачет встречных однородных требований (при наличии дебиторской задолженности по одному договору и кредиторской задолженности по другому

договору, заключенным с одним поставщиком (исполнителем)) производится с согласия поставщика (исполнителя), полученного в письменной форме.

На счете 0 209 00 000 «Расчеты по ущербу и иным доходам» учитываются расчеты по суммам выявленных недостатков и хищений денежных средств и ценностей, суммы потерь от порчи материальных ценностей и другие суммы, подлежащие удержанию, списанию в установленном порядке.

При определении размера ущерба, причиненного недостатками и хищениями, следует исходить из справедливой стоимости материальных ценностей на день обнаружения ущерба, определяемой методом рыночных цен. При использовании метода рыночных цен справедливая стоимость актива (обязательства) определяется на основании текущих рыночных цен или данных о недавних сделках с аналогичными или схожими активами (обязательствами), совершенных без отсрочки платежа.

На суммы недостатков, хищений, потерь от порчи, иных ущербов, не признанных виновными лицами к возмещению, оформленные в установленном порядке материалы передаются для предъявления гражданского иска либо возбуждения в установленном порядке уголовного дела. При получении решения суда суммы предъявленного к возмещению ущерба уточняются в соответствии с решением суда, исполнительным листом, либо по иным основаниям согласно законодательству Российской Федерации.

Аналитический учет по счету ведется в Карточке учета средств и расчетов по каждому виновному лицу с указанием фамилии, имени и отчества, должности, даты возникновения задолженности и суммы недостатка, хищения.

Отражение операций по счету осуществляется в Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам.

Учет расчетов с прочими дебиторами ведется на счете 0 210 00 000 «Прочие расчеты с дебиторами».

## **22. Расчеты с подотчетными лицами**

Учет расчетов с подотчетными лицами ведется согласно постановления Правительства РФ от 13.10.2008 г. № 749, постановления Правительства РФ от 02.10.2002 N 729 « О размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками на территории РФ, работниками организаций, финансируемых за счет федерального бюджета», по заграничным командировкам – согласно приказа Минфина РФ от 26.12.2005 г. N 812 «О размере и порядке выплаты суточных при служебных командировках на территории иностранных государств» и согласно Положения о служебных командировках работников ИГХ СО РАН

Выдача наличных денежных средств в подотчет производится на хозяйственно-операционные расходы, служебные командировки, экспедиционные расходы. Средства выдаются на срок установленный приказом руководителя. Суммы на хозяйственно-операционный расходы выдаются на срок до 30 дней. После окончания

срока неизрасходованный остаток средств должен быть сдан в кассу. Предельный размер суммы устанавливается приказом на соответствующий год.

Выдача в подотчет сумм при наличии задолженности у подотчетного лица не допускается.

Сотрудники института оформляют Заявку-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521) в рамках электронного документооборота на право получения денежных средств в подотчет на хозяйственные цели за подписью руководителя, на получение в подотчет командировочных и экспедиционных расходов оформляется Решение о командировании (ф 0504512).

Согласно Письма Минфина РФ № 02-03-10/37209 и Федерального казначейства № 42-7-4-05/5,2-554 от 10.09.2013г возможно перечисление денежных средств на банковские карты сотрудников в рамках «зарплатных проектов».

После истечения срока, на который выдавались денежные средства, подотчетное лицо обязано в течение трех рабочих дней отчитаться за произведенные расходы, предоставить в бухгалтерию института Отчет о расходах подотчетного лица (ф 0504520) в рамках ЭДО с подтверждающими его расходы документами надлежащим образом оформленные. К отчету по командировке прикладывается командировочное удостоверение, документы по найму жилого помещения, документы на проезд (включая страховые взносы, услуги по оформлению проездных документов, документы по предоставлению постельных принадлежностей). При приобретении билета по безналичному расчету к отчету прилагается маршрутная квитанция и посадочный талон.

К отчету по хозяйственно-операционным расходам прикладывается товарный чек, контрольно-кассовый чек, при оплате ремонта также акт выполненных работ. Товарный чек должен содержать наименование организации, сумма приобретенных товаров прописью, перечень приобретенных материальных ценностей, подпись кассира и печать.

Сотрудник бухгалтерии отвечающий за расчеты с подотчетными лицами должен принять отчет и в течении пяти рабочих дней проверить правильность заполнения, наличие подтверждающих документов должным образом оформленные, целевое их использование выданных средств и отразить отчет в учете.

Сотрудник ИГХ СО РАН, получивший денежные средства в подотчет, обязан отчитаться по ним в 3-дневный срок после возвращения из командировки. В случае, если сотрудник не отчитался за полученные в подотчет суммы в течение установленного срока, сумма задолженности удерживается из начисленной этому сотруднику заработной платы. Сумма удержания за один месяц в соответствии со ст.137, ст. 138 Трудового Кодекса РФ не может превышать 50% от суммы, исчисленной к выдаче сотруднику в этом месяце.

ИГХ СО РАН возмещает расходы по командировкам в объеме, установленном текущим законодательством и Положением «О служебных командировках работников ИГХ СО РАН»

Нумерация документов (авансовых отчетов) осуществляется сквозная по всем источникам финансирования. В бланке авансового отчета указывается наименование источника финансирования, по средствам которого отчитывается подотчетное лицо. Движение подотчетных сумм отражается в журнале операций расчетов с подотчетными лицами № 3 на счете 208.(Форма 0504071)

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.

### **23. Расчеты по обязательствам**

Аналитический учет по расчетам по платежам в бюджеты ведется в разрезе контрагентов (бюджетов) и соответственно зачисляемых видов платежей. (п. 264 Инструкции № 157н)

На счете 0 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам» учитываются расчеты по принятым обязательствам перед работниками по оплате труда, пособиям, иным выплатам, а также перед контрагентами за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы, по иным основаниям, вытекающим из условий договоров, соглашений.

На счете 0 303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджеты» учитываются расчеты с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по видам платежей в бюджеты:

- налога на доходы физических лиц, удержанному из сумм заработной платы;
- налоговым и иным обязательным платежам, начисленным в соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации;
- страховым взносам на обязательное социальное страхование, начисленным в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- иным платежам в бюджет, начисленным в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В рамках расчетов с налоговым органом по Единому налоговому платежу:

- отправка запроса в налоговый орган о предоставлении сведений, необходимых для отражения в учете распределения единого налогового платежа осуществляется ежемесячно, последним рабочим днем отчетного месяца;
- зачет единого налогового платежа в счет уплаты налогов, сборов, взносов после получения сведений от налогового органа производится ежемесячно, последним рабочим днем отчетного месяца.

(п. 263 Инструкции № 157н)

Порядок списания кредиторской задолженности осуществляется согласно Приложению 11.



## 24. Выплаты персоналу

Объекты учета текущих выплат персоналу признаются в составе расчетов по принятым обязательствам по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда по факту их начисления за период, когда персонал исполнял трудовые функции (возлагаемые на него отдельные полномочия), должностные обязанности.

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). *(Основание: п. 8 СГС «Выплаты персоналу»).*

Расчеты с работниками по оплате труда, пособиям и прочим выплатам осуществляются через личные банковские карты работников. *(Основание: п. 6 Инструкции № 157н)*

В Табеле учета использования рабочего времени (ф. 0504421) регистрируются случаи отклонений от нормального использования рабочего времени, установленного правилами внутреннего трудового распорядка. *(Основание: Методические указания № 52н).*

В Журнале операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям (ф. 0504071) отражаются операции по счетам 0 302 11 000, 0 302 12 000. По каждому виду деятельности формируется отдельный журнал. *(Основание: п. 257 Инструкции № 157н)*

## 25. Особенности учета на счетах финансового результата

Для определения финансового результата деятельности учреждения доходы и расходы группируются по видам доходов (расходов) в разрезе кодов классификации операций сектора государственного управления.

Формирование отдельного учета по видам доходов (расходов) на счетах финансового результата текущего финансового года, в том числе для целей налогового (управленческого) учета, осуществляется в порядке, установленном главным администратором средств бюджета, органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя. *(п. 299 инструкции 157н).*

## 26. Отдельные виды доходов и расходов

Счета 40141 "Доходы будущих периодов к признанию в текущем году", 40149 "Доходы будущих периодов к признанию в очередные годы" применяются в целях обособления доходов будущих периодов, признание которых осуществляется соответственно в текущем году и в очередные финансовые годы.

*(Основание: пункт 301 Инструкции 157)*

Перевод показателей со счета 40149 "Доходы будущих периодов к признанию в очередные годы" в объеме денежных средств, предусмотренных на очередной

финансовый год, на счет 40141 "Доходы будущих периодов к признанию в текущем году" осуществляется первым рабочим днем текущего года.

Счета аналитического учета 40140 "Доходы будущих периодов", 40141 "Доходы будущих периодов к признанию в текущем году", 40149 "Доходы будущих периодов к признанию в очередные годы" применяются с учетом положений федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Доходы" для учета сумм доходов:

- доходов, начисленных за выполненные и сданные заказчиком отдельные этапы работ, услуг, не относящихся к доходам текущего отчетного периода;
- доходов по соглашениям о предоставлении в очередном финансовом году (годах, следующих за отчетным) безвозмездных перечислений на условиях предоставления активов: межбюджетных трансфертов, субсидий бюджетным и автономным учреждениям, грантов в форме субсидий, субсидий юридическим лицам, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг, иным физическим лицам;
- доходов по договорам (соглашениям) о предоставлении грантов;
- доходов от операций с объектами аренды (предстоящие доходы от предоставления права пользования активом);
- иных аналогичных доходов.

Учет доходов будущих периодов осуществляется по видам доходов (поступлений), в разрезе контрагентов, с указанием при учете расчетов по доходам от предоставления трансфертов с условиями дополнительного аналитического признака, идентифицирующего целевое назначение средств, предоставляемых с условиями при передаче активов (кодов целей) (при наличии), правовых оснований (в частности: договоров (соглашений), протоколов об административных правонарушениях, постановлений по делам об административных правонарушениях, определений арбитражного суда о принятии искового заявления к производству арбитражного суда), а также в части доходов будущих периодов, ожидаемых в иностранной валюте - по видам валют.

Расходы признаются в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

В состав расходов будущих периодов, учитываемых на счете 0 40150 000, включаются:

- расходы на приобретение лицензионного компьютерного программного обеспечения, которые относятся на расходы в течение одного пяти лет с месяца приобретения (п. 4 ст. 1235 ГК РФ);
- расходы на приобретение лицензионного компьютерного программного обеспечения, которые относятся на расходы в течение периода, указанного в пользовательской лицензии;
- страховые взносы по договорам страхования, которые равномерно относятся на расходы в течение срока, установленного договорами.

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

## **27. Учет резервов предстоящих расходов**

Для отражения обязательств, не определенных по величине и (или) времени исполнения, применяются счета аналитического учета счета 1 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов».

Порядок формирования резервов предстоящих расходов, отражения в бюджетном учете и годовой бюджетной (финансовой) отчетности Учреждения установлен в Приложении 9 к настоящей Учетной политике.

## **28. Санкционирование расходов**

Учреждение принимает бюджетные (денежные) обязательства в пределах установленного финансирования. Операции по санкционированию обязательств принимаемых, принятых в текущем финансовом году учреждением, формируются согласно Порядку принятия обязательств (Приложение 10 к Учётной политике).

## **29. Учет на забалансовых счетах**

**На счете 01** «Имущество, полученное в пользование» подлежит учету:

Находящиеся в пользовании материальные объекты, предоставленные балансодержателем при выполнении возложенных на него функций по организационно-техническому обеспечению учреждений и государственных органов – по стоимости, указанной в передаточных документах.

**На счете 02** «Материальные ценности, принятые (принимаемые) на хранение» подлежат учету:

Материальные ценности, полученные в переработку от заказчиков и готовая продукция, произведенная из материалов заказчика до ее передачи

Имущество, в отношении которого принято решение о списании, до момента его демонтажа (утилизации, уничтожения) или выявления иной целевой функции – в условной оценке один рубль за один объект, а при наличии остаточной стоимости – по остаточной стоимости

Окончательно списать данное имущество с забалансового счета 02 можно только после завершения мероприятий, предусмотренных Актом о списании.

**На счете 03** «Бланки строгой отчетности» ведется учет БСО выданных с мест хранения ответственным лицам для оформления.

Выданные БСО отражаются на забалансовом счете 03 по стоимости приобретения.

Для учета бланков строгой отчетности используется Книга учета БСО (ф. 0504045). На основании данных, указанных в книге и подтвержденных собственноручной подписью получателей, выполняется списание по счету 03. Помимо оформления ответственными лицами, причинами списания БСО могут быть:

- порча;
- хищение;
- выявление случаев недостачи;
- изменение унифицированной формы бланка по решению органов власти.

Возврат нереализованных билетов оформляется Требованием- накладной (ф. 0504204) «БСО, подлежащие уничтожению». После окончания срока хранения нереализованные бланки уничтожаются, о чем комиссия по поступлению и выбытию активов оформляет Акт о списании бланков строгой отчетности (ф. 0504816) и акт уничтожения с указанием способа утилизации БСО.

**На счете 04** «Сомнительная задолженность» учитывается задолженность дебиторов, нереальная к взысканию. Основанием для списания с баланса и принятия к учету задолженности на счет 04 являются Решение Комиссии по поступлению и выбытию активов. Суммы задолженностей, отраженные на счете 04 подлежат ежегодной инвентаризации для целей отслеживания срока возможного возобновления согласно законодательству РФ процедуры взыскания задолженности. списание задолженности с забалансового учета осуществляется на основании решения Комиссии по поступлению и выбытию активов о признании задолженности безнадежной к взысканию (п. 339 Инструкции 157н).

**На счете 07** «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» учитываются переходящие призы, знамена, кубки, учрежденные разными организациями и получаемые от них для награждения команд-победителей, – в условной оценке 1 рубль за 1 предмет; материальные ценности, приобретаемые в целях награждения (дарения), в т. ч. ценные подарки и сувениры, – по стоимости приобретения. (Основание: п. 6 Инструкции N 157н)

**На счете 09** «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» учреждение ведет учет запасных частей, установленных на автотранспорт по фактической цене, по которой указанные запасные части были списаны при ремонте со счета КБК 1.105.36.44Х. В случае получения автомобиля безвозмездно от государственных (муниципальных) учреждений с перечнем запасных частей и указанием цен на них запасные части отражаются на забалансовом счете 09 по цене, указанной во входящих документах.

Аналитический учет по счету ведется в разрезе автомобилей и ответственных лиц.

**На счете 20** «Задолженность, не востребованная кредиторами» учитываются суммы просроченной задолженности, не востребованной кредиторами, списанные с баланса на основании решения Инвентаризационной комиссии.

Для целей составления отчетности, задолженность не востребованная кредиторами на счете 20 группируется в следующем порядке:

- задолженность по крупным сделкам;
- задолженность по сделкам с заинтересованностью;
- задолженность по прочим сделкам.

Списание задолженности осуществляется на основании решения инвентаризационной комиссии.

**На счете 21** «Основные средства в эксплуатации» учитываются находящиеся в эксплуатации объекты основных средств стоимостью до 10.000 руб. включительно, за исключением объектов библиотечного фонда и объектов недвижимого имущества.

Учет ведется по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта.

Документом о списании объектов с забалансового счета является Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104)

**На счете 27** «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» учитываются объекты, списанные с балансового счета 0 10500 000 в момент выдачи в личное пользование.

Документом аналитического учета имущества, выданного в личное пользование является Карточка (книга) учета выдачи имущества в пользование (ф. 0504206), которая подлежит оформлению на каждого сотрудника, получающего имущество.

Списание имущества с забалансового счета оформляется решением Комиссии по поступлению и выбытию активов Актом о списании материальных запасов (ф. 0504230) с указанием причины списания.

### **Раздел 3. Учетная политика в целях налогообложения**

#### **30. Общие положения**

Учреждение применяет общую систему налогообложения.

Для ведения налогового учета используются:

- регистры бухгалтерского учета с разделением по счетам с помощью дополнительных аналитических признаков в зависимости от степени признания в налоговом учете.

Основание: статья 313 НК.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Учет доходов и расходов, полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования и целевых поступлений, ведется отдельно от других доходов и расходов.

Раздельный учет ведется с использованием кода счета бухгалтерского учета «Вид финансового обеспечения (деятельности)» (КФО) в соответствии с Инструкцией по бухгалтерскому учету.

Доходы и расходы в рамках целевого финансирования и целевых поступлений учитываются по КФО:

4 - деятельность, осуществляемая за счет субсидий на выполнение государственного задания;

5 - деятельность, осуществляемая за счет субсидий на иные цели;

Средства целевого финансирования (целевые поступления), использованные не по целевому назначению, включаются в состав внебюджетных доходов на одну из дат когда:

- средства были использованы не по целевому назначению;

- были нарушены условия предоставления средств целевого финансирования (целевых поступлений).

Основание: пункт 14 статьи 250, подпункт 9 пункта 4 статьи 271 НК.

Основание: статья 313 НК.

#### **31. Налог на добавленную стоимость**

Учет налогооблагаемой базы по облагаемым и не облагаемым НДС оборотам осуществляется отдельно.

В соответствии с п.п. 16 п.3 ст.149 Налогового Кодекса РФ выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ за счет средств бюджетов, а также средств Российского фонда фундаментальных исследований, Российского фонда технологического развития и образуемых для этих целей в соответствии с законодательством Российской Федерации внебюджетных фондов министерств, ведомств, ассоциаций; выполнение научно-исследовательских и

опытно-конструкторских работ учреждениями образования и научными организациями на основе хозяйственных договоров исчисление НДС не производить.

В остальных случаях налогооблагаемая база определяется как наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

В налоговые органы декларация по НДС предоставляется ежеквартально, налоговым периодом считается квартал (ст.163 Налогового кодекса РФ) Уплата НДС производится ежемесячно в срок до 25 числа следующего месяца.

ИГХ СО РАН ведет книги продаж и книги покупок установленной формы с использованием компьютера.

Основание: Пункт 28 Постановления Правительства РФ от 26 декабря 2011г. № 1137 «Об утверждении Правил ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок, книг продаж при расчетах по налогу на добавленную стоимость».

Распределение «входного» НДС производится следующим образом: при приобретении ОФ и нематериальных активов сумма налога на НДС включается в стоимость фондов, (входной) НДС к зачету не предъявляется

Сумма (входного) НДС по оплаченным и оприходованным работам, услугам и материальным ценностям принимаются к вычету прямо относящимся к облагаемым НДС услугам и относится в дебет счета 210.12 в конце каждого месяца списывается на счет 303.04.2.

Основание: Пункт 4 статьи 149, абзац четвертый пункта статьи 153, п.4 статьи 170, 171-172 НК РФ; п.187 Инструкции по бюджетному учету № 157н и 174н

Сумма (входного) НДС по оплаченным и оприходованным работам, услугам и материальным ценностям, прямо относящимся к необлагаемым НДС работам, относится в дебет счета 401.01.200 на соответствующие субсчета по кодам экономической классификации.

НДС по авансам полученным в счет поставки товаров, работ, услуг учитываются на счете 210.10

## **32. Начисление и уплата страховых взносов**

Начисление и уплата страховых взносов производится с учетом изменений, внесенных Федеральными законами от 03.07.2016 № 243-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с передачей налоговым органам полномочий по администрированию страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и

медицинское страхование» (далее — Федеральный закон от 03.07.2016 № 243-ФЗ), от 03.07.2016 № 250-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных законодательных актов (положений законодательных актов) Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с передачей налоговым органам полномочий по администрированию страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование» (далее — Федеральный закон от 03.07.2016 № 250-ФЗ).

В соответствии со ст.1, п.8 ст.2 Федерального закона от 03.07.2016 № 243-ФЗ, п.5 ст.18, ст.23 Федерального закона от 03.07.2016 № 250-ФЗ контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) страховых взносов с 01.01.2017 осуществляют налоговые органы Российской Федерации.

Сведения для индивидуального (персонифицированного) учета представляются в орган фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации (далее – Фонд) (За исключением сведений, предусмотренных п.8 ст.11 от 01.04.96 № 27-ФЗ «Об индивидуальном (персонифицированном)учете в системы обязательного пенсионного и обязательного социального страхования» (далее – Федеральный закон № 27-ФЗ)) в составе единой формы сведений. В единую форму сведений включаются сведения о начисленных страховых взносах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, предоставляемые ежеквартально в соответствии с Федеральным законом от 24.07.98 № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний». Единая форма сведений и порядок ее заполнения устанавливается Фондом по согласованию с федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере социального страхования. Формы единой формы сведений определяются Фондом.

Формы и форматы сведений для регистрации граждан в системе индивидуального (персонифицированного) учета, предоставляемые на бумажном носителе или электронной форме в соответствии с Федеральным законом №27-ФЗ в органы Фонда, и порядок заполнения этих форм утверждаются Фондом.

Начисление страховых взносов от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний производится в соответствии с Федеральным законом от 24.07.98 № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».

Налоговая отчетность и сведения для индивидуального (персонифицированного) учета, иная отчетность предоставляются в форме электронного документа, подписанного усиленной квалифицированной электронной подписью.



### **33.Транспортный налог**

Для целей бухгалтерского учета транспортный налог учитывается в составе косвенных расходов. Для целей налогообложения прибыли сумма начисленного транспортного налога учитывается в составе прочих расходов.

Налоговым периодом признается календарный год. Срок предоставления декларации не позднее даты предоставления в налоговые органы сведений о зарегистрированных транспортных средствах, т.е. не позднее 1 февраля года, следующего за налоговым периодом (п.5 ст.362 НК РФ, Письмо МНС России от 06.11.02 г. N НА-6-21/1704)

### **34. Расчет на загрязнение окружающей среды**

Расчет на загрязнение окружающей среды начисляется согласно приказа Минприроды России от 09.01.2017г № 3. Расчет платы за фактическое загрязнение окружающей среды уплачивается не позднее 20 числа следующего за отчетным кварталом.

Для целей бухгалтерского учета расчет на загрязнение окружающей среды учитывается в составе косвенных расходов. Для целей налогообложения прибыли сумма начисленного расчета на загрязнение окружающей среды учитывается в составе прочих расходов.

Налог на загрязнение окружающей среды в части с площадей сданных в аренду возмещается арендатором в установленном порядке на основании договора и выставленных счетов на оплату данного налога.

### **35. Налог на имущество.**

Исчисление и уплата налога на имущество производится в соответствии с гл. 30 НК РФ.

Налоговым периодом признается календарный год. Отчетными периодами признается первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Налоговые расчеты по авансовым платежам по налогу предоставляются в налоговые органы не позднее 30 дней с даты окончания соответствующего отчетного периода.

Налоговые декларации по итогам налогового периода (года) предоставляются не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

### **36.Налог на прибыль.**

8.1. В соответствии п.п. 14 п.1 ст. 251 Налогового Кодекса РФ осуществлять отдельный учет доходов (расходов) полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования и доходов (расходов) полученных (произведенных) в

рамках финансирования за счет средств, полученных от предпринимательской и иной, приносящей доход деятельности.

8.2. Внереализационные доходы, полученные в результате дополнительного бюджетного финансирования (по площадям, сданных в аренду) производить по методу начисления.

8.3. При исчислении налога на прибыль доходы и расходы определять по кассовому методу начислений. (При условии получения выручки в среднем за 4 предыдущих квартала (без НДС) в пределах одного миллиона рублей за каждый квартал), свыше одного миллиона по методу начисления.

8.4 Доходы по методу начисления признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав. В связи с чем, датой получения дохода признается день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг, имущественных прав), а днем отгрузки - день реализации этих товаров (работ, услуг, имущественных прав), определяемый в соответствии с п.1 ст. 39 НК РФ, независимо от фактического поступления денежных средств в их оплату.

8.5 Доходы (внереализационные), полученные в натуральной форме в результате реализации товаров (работ, услуг) имущественных прав (включая товарообменные операции), учитываются исходя из цены сделки с учетом положений статьи 40 НК РФ.

8.6. Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором эти расходы возникают.

исходя из условий сделок (по сделкам с конкретными сроками использования) и принципа равномерного формирования доходов и расходов (по сделкам сроком более одного отчетного (налогового) периода на дату подписания акта выполненных работ.

8.7. Расходы делятся на прямые и косвенные

к прямым относятся расходы которые непосредственно связаны с выполнением работ по договору и включает зар.плату с начислением, командировки приобретение материалов и основных средств, выполнение работ сторон их организаций;

к косвенным относятся расходы которые не связаны с конкретным договором и относятся на расходы производиться пропорционально объему полученных средств в общей сумме доходов.

8.8. По работам и услугам долгосрочного характера (со сроком более одного года) выручка от реализации работ и финансовые результаты в соответствии с требованиями Инструкции № 157н и 174н определяются после завершения всех этапов, предусмотренных договором, если договором не предусмотрен иной порядок перехода права собственности на дату подписания акта выполненных работ.

8.9. Начисление амортизации в целях налогообложения: Амортизируемым имуществом в целях налогообложения являются основные средства. Амортизируемое имущество распределяется в целях налогообложения по амортизационным группам в соответствии со сроками его полезного использования. Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, определяются институтом на основании Постановления Правительства РФ №1 от 1.01.2002 г. « О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». К имуществу, которое не включается в группу амортизации и не является объектом налогового учета, в соответствии с п.2 ст. 256 НК РФ относится:

- имущество, приобретенное с использованием бюджетных ассигнований и иных аналогичных средств;

- безвозмездно полученное имущество (по договорам дарения и др.)

Амортизация начисляется линейным методом на ОС, приобретенных за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности и дополнительного бюджетного финансирования за счет арендных платежей. Амортизация начисляется на объекты основных средств стоимостью от 10000 до 100000 рублей включительно - в размере 100% балансовой стоимости при выдаче объекта в эксплуатацию; на объекты основных средств свыше 100000 рублей – амортизация начисляется в соответствии с рассчитанными в установленном порядке нормами.

По приобретенным объектам основных средств, бывшим в употреблении, применяется амортизация с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками.

8.10. В целях налогообложения отнесение расходов на уменьшение доходов по оплате коммунальных услуг, услуг связи, транспортных расходов по обслуживанию административно-управленческого персонала, расходов по всем видам ремонта и содержания основных средств и т.д. за счет средств дополнительного бюджетного финансирования от арендных платежей производится пропорционально объему полученных средств в общей сумме доходов.

8.11. Определение налоговой базы в целях исчисления налога на прибыль по итогам отчетного (налогового) периода производится на основе данных бухгалтерского учета. Налоговый учет вести отдельно по каждому из видов деятельности.

Регистры налогового учета ведутся в виде специальных форм в электронном виде и на бумажных носителях. (Приложение № 4).

8.12. Исправления ошибки в регистрах налогового учета должно быть обосновано и подтверждено подписью лица, внесшего исправление, с указанием даты и обоснованием внесенного исправления.

8.13. Расчет налоговой базы за отчетный (налоговый) период составляется исходя из данных бухгалтерского учета (аналитических регистров) нарастающим итогом с начала года по форме установленной в Приложении 4.

8.14. По итогам налогового периода (календарного года) налог на прибыль уплачивается не позднее срока установленного для подачи налоговой декларации за соответствующий налоговый период (не позднее 28 марта следующего года).

Налоговая ставка составляет 20 %, при этом с 01.01.17 г.:

-сумма налога, исчисленная по ставке 3%, зачисляется в федеральный бюджет;

-сумма налога, исчисленная по ставке 17 %, зачисляется в бюджеты субъектов РФ;

Квартальные платежи засчитываются в счет уплаты налога по итогам налогового периода.

### **37. Налог на землю.**

Исчисление и уплата налога на землю производится в соответствии с гл. 31 НК РФ.

Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельного участка.

Налоговым периодом признается календарный год. Отчетными периодами признается первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Налоговые расчеты по авансовым платежам по налогу предоставляются в налоговые органы не позднее 30 дней с даты окончания соответствующего отчетного периода.

### **Список Приложений к Учетной политике ИГХ СР РАН**

1. Приложение № 1 Список должностей ИГХ СО РАН имеющих право первой и второй подписи
2. Приложение №2 Рабочий план счетов ИГХ СО РАН
3. Приложение № 3 График документооборота ИГХ СО РА
4. Приложение № 4 Форма расчета налоговой базы по налогу на прибыль
5. Приложение № 5 Перечень регистров бухгалтерского учета
6. Приложение № 6 Перечень сотрудников имеющих право на получение денег в подотчет на хозяйственные нужды
7. Приложение № 7 Перечень должностей работников, которым в силу служебных обязанностей требуется сотовая связь
8. Образец расчетного листка
9. Номенклатура дел
10. Приложение № 8 Перечень хозяйственного и производственного инвентаря
11. Приложение № 9 Порядок формирования резерва предстоящих расходов

12. Приложение № 10 Порядок принятия  
обязательств и денежных обязательств

13. Приложение № 11 Порядок списания задолженностей

14. Приложение № 12 Порядок передачи  
документов бухгалтерского учета и дел  
при смене руководителя, главного  
бухгалтера

Главный бухгалтер

Ладыгина И.В.