

Приложение №1 к приказу

от 27.12.2012 №43

Учетная политика для целей бухгалтерского учета

Учетная политика федерального государственного бюджетного научного учреждения «Психологический институт Российской академии образования» (далее – учреждение) разработана в соответствии с:

- приказом Минфина 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» (далее – Инструкция № 157н);
- приказом Минфина от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 174н);
- приказом Минфина от 06.06.2019 № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (далее – приказ № 85н);
- приказом Минфина от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (далее – приказ № 209н);
- приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее – приказ № 52н);
- федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденными приказами Минфина от 31.12.2016 № 256н, № 257н, № 258н, № 259н, № 260н (далее – соответственно СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», СГС «Основные средства», СГС «Аренда», СГС «Обесценение активов», СГС «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»);

- федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденными приказами Минфина от 30.12.2017 № 274н, 275н, 278н (далее – соответственно СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», СГС «События после отчетной даты», СГС «Отчет о движении денежных средств»);
- федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденными приказами Минфина от 27.02.2018 № 32н (далее – СГС «Доходы»);
- федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденными приказами Минфина от 28.02.2018 № 34н (далее – СГС «Непроизведенные активы»);
- федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденными приказами Минфина от 30.05.2018 № 124н (далее – СГС «Резервы»);
- федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденными приказами Минфина от 07.12.2018 № 256н (далее – СГС «Запасы»);
- федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденными приказами Минфина от 29.06.2018 № 145н (далее – СГС «Долгосрочные договоры»).

I. Общие положения

1.1. Бухгалтерский учет ведет структурное подразделение – бухгалтерия, возглавляемая главным бухгалтером. Сотрудники бухгалтерии руководствуются в работе положением о бухгалтерии, должностными инструкциями. Ответственным за ведение бухгалтерского учета в учреждении является главный бухгалтер.

Основание: часть 3 статьи 7 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пункт 4 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

1.2. В учреждении создана постоянно действующая комиссия по поступлению и выбытию активов. Комиссия при выполнении своих функции руководствуется Положением о комиссии по поступлению и выбытию активов (**приложение № 1**).

1.3. 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».

1.4. При внесении изменений в учетную политику главный бухгалтер оценивает в целях сопоставления отчетности существенность изменения

показателей, отражающих финансовое положение, финансовые результаты деятельности учреждения и движение его 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 информации о существенных ошибках.
Основание: пункты 17, 20, 32 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

1.5. При смене руководителя по акту приема передачи передаются учредительные документы учреждения. При смене главного бухгалтера по акту приема-передачи документы бюджетного учета. Акт приема-передачи составляется в следующем количестве экземпляров: 1-й экземпляр – руководителю учреждения, если увольняется главный бухгалтер, 2-й экземпляр – увольняемому лицу, 3-й экземпляр – уполномоченному лицу, который принимает дела.

II. Технология обработки учетной информации

2.1. Бухгалтерский учет ведется в электронном виде с применением программных продуктов 1С «Бухгалтерия государственного учреждения», 1С «Зарплата и кадры государственного учреждения».

2.2. С использованием телекоммуникационных каналов связи и электронной подписи руководителя учреждение осуществляет электронный документооборот по следующим направлениям:

- система электронного документооборота с территориальным органом Федерального казначейства;
- передача бухгалтерской отчетности территориальному органу Федерального казначейства;
- передача отчетности по налогам, сборам и иным обязательным платежам в инспекцию Федеральной налоговой службы;
- передача отчетности в отделение Пенсионного фонда, Фонда социального страхования, Федеральную службу государственной статистики;
- размещение информации о деятельности учреждения на официальном сайте bus.gov.ru;
- получение платежных документов от контрагентов, с которыми заключено соглашение об электронном документообороте.

2.3. Без надлежащего оформления первичных (сводных) учетных документов любые исправления (добавление новых записей) в электронных базах данных не допускаются.

2.4. В целях обеспечения сохранности электронных данных бухгалтерского учета и отчетности:

- по итогам квартала и отчетного года после сдачи отчетности производится резервное копирование баз данных 1С «Бухгалтерия государственного учреждения», 1С «Зарплата и кадры бюджетного учреждения».
- по итогам каждого календарного месяца бухгалтерские регистры, сформированные в электронном виде, распечатываются на бумажный носитель и подшиваются в отдельные папки в хронологическом порядке.

Основание: пункт 19 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 33 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

III. Правила документооборота

3.1. Порядок и сроки передачи первичных учетных документов для отражения в бухгалтерском учете устанавливаются в соответствии с **приложением № 2** к настоящей учетной политике. *Основание: пункт 22 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», подпункт «д» пункта 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».*

3.2. Учреждение использует унифицированные формы регистров бухучета, утвержденные приказом № 52н. При проведении хозяйственных операций, для оформления которых не предусмотрены типовые формы первичных документов, используются самостоятельно разработанные формы или унифицированные формы, дополненные необходимыми реквизитами (**приложение № 3**).

Основание: пункты 25–26 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», подпункт «г» пункта 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

3.3. При поступлении документов на иностранном языке построчный перевод таких документов на русский язык осуществляется сотрудником учреждения. Переводы составляются на отдельном документе, заверяются подписью сотрудника, составившего перевод, и прикладываются к первичным документам. В случае невозможности перевода документа привлекается профессиональный переводчик. Перевод денежных (финансовых) документов заверяется нотариусом.

Если документы на иностранном языке составлены по типовой форме (идентичны по количеству граф, их названию, расшифровке работ и т. д. и отличаются только суммой), то в отношении их постоянных показателей достаточно однократного перевода на русский язык. Впоследствии переводить

нужно только изменяющиеся показатели данного первичного документа.
Основание: пункт 31 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

3.4. Формирование регистров бухучета осуществляется в следующем порядке:

в регистрах в хронологическом порядке систематизируются первичные (сводные) учетные документы по датам совершения операций, дате принятия к учету первичного документа;

журнал регистрации приходных и расходных ордеров составляется ежемесячно, в последний рабочий день месяца (при их наличии);

инвентарная карточка учета основных средств оформляется при принятии объекта к учету, по мере внесения изменений (данных о переоценке, модернизации, реконструкции, консервации и пр.) и при выбытии. При отсутствии указанных событий – ежегодно, на последний рабочий день года, со сведениями о начисленной амортизации;

инвентарная карточка группового учета основных средств оформляется при принятии объектов к учету, по мере внесения изменений (данных о переоценке, модернизации, реконструкции, консервации и пр.) и при выбытии;

опись инвентарных карточек по учету основных средств, инвентарный список основных средств, реестр карточек заполняются ежегодно, в последний день года;

книга учета бланков строгой отчетности, книга аналитического учета депонированной заработной платы заполняются ежеквартально, в последний день квартала (при наличии информации, необходимой к отражению в вышеуказанных документах);

журналы операций, главная книга заполняются ежемесячно;

другие регистры, не указанные выше, заполняются по мере необходимости, если иное не установлено законодательством РФ.
Основание: пункт 11 Инструкции к Единому плану счетов № 157н

3.5. Журналам операций формируются с периодичностью, согласно **приложению № 4**. Журналы операций подписываются главным бухгалтером и бухгалтером, составившим журнал операций.

3.6. Особенности применения первичных документов:

3.6.1. При приобретении и реализации основных средств, нематериальных и произведенных активов составляется Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101).

3.6.2. При временном переводе работников на удаленный режим работы обмен документами разрешается осуществлять по электронной почте посредством скан-копий. Согласованием считается возврат электронного письма от получателя к отправителю со скан-копией подписанного документа, а также

получением электронного письма с резолюцией согласования. После окончания режима удаленной работы первичные документы, оформленные посредством скан-копий, оформляются на бумажном носителе.

IV. План счетов

4.1. Бухгалтерский учет ведется с использованием Рабочего плана счетов (**приложение № 5**), разработанного в соответствии с законодательством РФ.

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».

4.2. При отражении в бухучете хозяйственных операций 1–18 разряды номера счета аналитического учета Рабочего плана счетов формируются следующим образом.

Разряд номера счета	Код
1–4	Раздел и подраздел: 0110 «Фундаментальные исследования»; 0112 «Прикладные научные исследования в области общегосударственных вопросов»; 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации»; 0706 «Высшее образование»; 0709 «Другие вопросы в области образования»; 1202 «Периодическая печать и издательство».
5–14	Аналитический код: 0000000000
15–17	Код вида поступлений или выбытий: • аналитический код вида поступлений от доходов, иных поступлений, в том числе от заимствований (источников финансирования дефицита средств учреждения); • аналитический код вида выбытий по расходам, иным выплатам, в том числе по погашению заимствований.
18	Код вида финансового обеспечения (деятельности): • 2 – приносящая доход деятельность; • 3 – средства во временном распоряжении;

- | |
|--|
| • 4 – субсидия на выполнение государственного задания. |
|--|

4.3. Разряды 18 – 26 номера счета Рабочего плана счетов образуют код счета бухгалтерского учета.

В 24 – 26 разрядах номера счета Рабочего плана счетов указывается код классификации операций сектора государственного управления (далее – КОСГУ), утвержденные приказом № 209н.

Основание: пункты 21–21.2 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 2.1 Инструкции № 174н.

V. Учет отдельных видов имущества и обязательств

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

Если дата документа не совпадает с датой (периодом) его поступления в отдел бухгалтерия, факт хозяйственной жизни отражается согласно **приложению № 6.**

5.2. Для случаев, которые не установлены в федеральных стандартах и других нормативно-правовых актах, регулирующих ведение бухгалтерского учета, метод определения справедливой стоимости выбирает комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов.
Основание: пункт 54 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

5.3. 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.
Основание: пункт 6 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

5.4. Основные средства

5.4.1. Учреждение учитывает в составе основных средств материальные объекты имущества, независимо от их стоимости, со сроком полезного использования более 12 месяцев

5.4.2. В один инвентарный объект, признаваемый комплексом объектов основных средств, объединяются объекты имущества, имеющие одинаковый срок полезного использования:

компьютерное и периферийное оборудование: системные блоки, мониторы, компьютерные мыши, клавиатуры.

Основание: пункт 10 СГС «Основные средства».

5.4.3. Каждому объекту основных средств, кроме основных средств стоимостью до 10 000 руб., независимо от того, находится ли он в эксплуатации, в запасе или на консервации, реконструкции и модернизации присваивается уникальный инвентарный порядковый номер, состоящий из десяти знаков:

1-4-й разряды – год поступления и принятия к учету;

5–10-й разряды – порядковый номер нефинансового актива.

Основание: пункт 46 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, п. 9 СГС «Основные средства».

Присвоенный объекту инвентарный номер обозначается материально ответственным лицом в присутствии уполномоченного члена комиссии по поступлению и выбытию активов путем нанесения номера на инвентарный объект наклейкой без штрих-кода, наклейкой со штрих-кодом или водостойким маркером, краской.

Объектам основных средств, имеющим уникальный номер однозначно его идентифицирующий в качестве индивидуально-определенной вещи (например, кадастровый номер, государственный (регистрационный) опознавательный знак (номер) транспортного средства), присваивается инвентарный номер без нанесения его на объект.

В случае если объект основного средства является сложным (комплексом конструктивно сочлененных предметов), инвентарный номер обозначается на каждом составляющем элементе.

5.4.4. Учет основных средств, таких как: система вентиляции, система внутренней канализации, система отопления, система освещения, дымоходы и т. д., которые не могут выполнять свои функции самостоятельно, учитываются в составе здания и не подлежат выделению в качестве самостоятельного объекта основных средств.

Структурная часть объекта основных средств, которая имеет срок полезного использования, существенно отличающийся от сроков полезного использования других частей этого же объекта, и стоимость, составляющую значительную величину от его общей стоимости, учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Начисление амортизации по таким объектам осуществляется отдельно по каждому инвентарному объекту.

Сроки полезного использования считаются существенно отличающимися, от сроков полезного использования других частей этого же объекта, если они относятся к разным амортизационным группам, определенным в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Стоимость структурной части считается существенно отличающейся, если она составляет не менее 30% его общей стоимости.

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

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

- здания и сооружения;
- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь.

Если после признания объекта основных средств (формирования первоначальной стоимости объекта основных средств) в балансовую стоимость включаются затраты на замену части объекта, то остаточная стоимость замененной (выбывшей) части объекта основных средств должна быть отнесена на финансовый результат текущего периода (списана с бухгалтерского учета) вне зависимости от того, амортизировалась ли эта часть объекта основных средств отдельно или нет.

В случае, если определить остаточную стоимость замененной части объекта основных средств не представляется возможным, величина относимой на финансовый результат текущего периода остаточной стоимости замененной (выбывшей) части объекта основных средств может быть эквивалентна затратам на ее замену (приобретения или строительства) на момент их признания.

Основание: пункт 27, 50 СГС «Основные средства».

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

- площади;
- объему;
- весу;

- иному показателю, установленному комиссией по поступлению и выбытию активов.

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

- машины и оборудование;
- транспортные средства.

Основание: пункт 28 СГС «Основные средства».

5.4.8. Начисление амортизации осуществляется линейным методом.

Основание: пункты 36, 37 СГС «Основные средства».

5.4.9. При переоценке объекта основных средств накопленная амортизация, исчисленная на дату переоценки, вычитается из балансовой стоимости объекта основных средств, после чего остаточная стоимость пересчитывается до переоцененной стоимости актива. С момента переоценки указанным способом по объекту основных средств начисляется амортизация на оставшийся срок полезного использования по той же расчетной норме амортизации, что и до момента переоценки.

Основание: пункт 41 СГС «Основные средства».

5.4.10. Срок полезного использования объектов основных средств устанавливает комиссия по поступлению и выбытию в соответствии с пунктом 35 СГС «Основные средства».

5.4.11. Основные средства стоимостью до 10 000 руб. включительно, находящиеся в эксплуатации, учитываются на забалансовом счете 21 по балансовой стоимости.

Объектам основных средств, стоимостью до 10 000 руб., для определения уникальности объекта, присваиваются индивидуальные порядковые номера, по структуре присвоения инвентарных номеров.

Основание: пункт 39 СГС «Основные средства», пункт 373 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

5.4.12. При приобретении и (или) создании основных средств за счет средств, полученных по разным видам деятельности, сумма вложений, сформированных на счете КБК Х.106.00.000, переводится на код вида деятельности 4 «субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания».

При принятии учредителем решения о выделении средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на содержание объекта основных средств, который ранее приобретен (создан) учреждением за счет средств от приносящей доход деятельности, стоимость этого объекта переводится с кода вида деятельности «2» на код вида деятельности «4». Одновременно переводится сумма начисленной амортизации.

5.4.13. При возникновении расходов на доставку нескольких имущественных объектов, они распределяются в первоначальную стоимость этих объектов пропорционально их стоимости, указанной в договоре (контракте, ином основании).

5.4.14. Решение о непригодности объектов основных средств принимает комиссия по поступлению и выбытию активов. В случае необходимости могут быть приглашены независимые эксперты и представители специализированных организаций. В случае привлечения независимых экспертов (представителей специализированных организаций), учреждению выдается заключение (акт) о техническом состоянии объекта, на основании которого в дальнейшем комиссия принимает решение о пригодности или непригодности объекта к дальнейшей эксплуатации.

Заключение (акт) о техническом состоянии объекта составляется специалистами специализированных организаций. Заключение (акт) о техническом состоянии должно содержать следующие реквизиты: дату проведения осмотра, подробное описание объекта с указанием его инвентарного номера и (или) заводского номера, наименование балансодержателя объекта, реквизиты организации, выдавшей техническое заключение, результат осмотра нефинансового актива, выявленные дефекты.

Определение объектов имущества, не соответствующих критериям актива, возможно, как при проведении плановой (внеплановой) инвентаризации, так и в течение года - по мере необходимости.

При принятии решения о том, что объект основных средств не отвечает критериям актива, формируется акт о списании нефинансовых активов, который подписывается комиссией по поступлению активов, утверждается директором учреждения и на его основании в бухгалтерском учете происходит выбытие объекта со счета 101.00 «Основные средства», с одновременным отражением балансовой стоимости выбываемого объекта на счете 02 "Материальные ценности на хранении" до момента его утилизации (демонтажа, уничтожения).

При выявлении объектов, не соответствующих критериям актива во время проведения плановой (внеплановой) инвентаризации основных средств, выбытие объектов со счетов 101.XX «Основные средства», 21.30 «Основные средства в эксплуатации» осуществляется датой утверждения

инвентаризационной комиссией (рабочей комиссией по проведению инвентаризации) акта о результатах инвентаризации объектов основных средств с одновременным увеличением счета 02 «Материальные ценности на хранении».

На основании акта об утилизации основного средства, отражается выбытие списанного имущества с забалансового счета 02 "Материальные ценности на хранении".

До утверждения в установленном порядке акта о списании разборка основных средств, а также реализация иных мероприятий, предусмотренных актом о списании, не допускается.

5.4.15. При принятии решения о списании с бухгалтерского учета объектов основных средств комиссия по поступлению и выбытию активов применяет критерии прекращения признания объекта основных средств, указанных в пункте 46 Стандарта «Основные средства».

5.5. Материальные запасы.

5.5.1. Учреждение учитывает в составе материальных запасов материальные объекты, указанные в пунктах 98–99 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

5.5.2. Единица учета материальных запасов в учреждении – номенклатурная (реестровая) единица.

Решение о применении единиц учета «однородная (реестровая) группа запасов» принимает бухгалтер на основе своего профессионального суждения. Основание: пункт 8 СГС «Запасы».

5.5.3 Списание материальных запасов производится по фактической стоимости.

Основание: пункт 108 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

5.5.4 При приобретении и (или) создании материальных запасов за счет средств, полученных по разным видам деятельности, сумма вложений, сформированных на счете КБК Х.106.00.000, переводится на код вида деятельности 4 «субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания».

5.5.5. Фактическая стоимость материальных запасов, полученных в результате ремонта, разборки, утилизации (ликвидации), основных средств или иного имущества определяется исходя из следующих факторов:

- их справедливой стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету, рассчитанной методом рыночных цен;
- сумм, уплачиваемых учреждением за доставку материальных запасов, приведение их в состояние, пригодное для использования.

Основание: пункты 52–60 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

5.6. Стоимость безвозмездно полученных нефинансовых активов.

5.6.1. Данные о справедливой стоимости безвозмездно полученных нефинансовых активов должны быть подтверждены документально:

- справками (другими подтверждающими документами) Росстата;
- прайс-листами заводов-изготовителей;
- справками (другими подтверждающими документами) оценщиков;
- информацией, размещенной в СМИ, и т. д.

В случаях невозможности документального подтверждения стоимость определяется экспертным путем.

5.7. Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг.

5.7.1. Учет расходов по формированию себестоимости ведется отдельно по направлениям деятельности:

в рамках выполнения государственного задания:

- научные исследования;

в рамках приносящей доход деятельности:

- аспирантура;
- соискатели и стажировка;
- гранты;
- профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации;
- организационные(консультационные) услуги;
- научные исследования.

По мере необходимости в учете могут быть добавлены иные направления деятельности.

Основание: пункты 134, 135 Инструкции № 157н.

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

5.7.3. В составе прямых затрат при формировании себестоимости оказания услуги учитываются расходы, непосредственно связанные с ее оказанием. 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 10 000 руб. включительно, которые используются при оказании услуги;
- иные расходы, непосредственно связанные с оказанием услуги.

Прямые затраты относятся на себестоимость услуги способом прямого расчета (фактических затрат).

Основание: пункт 134 Инструкции 157н.

5.7.4 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 10 000 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;

В данную группу входят расходы, которые однозначно связаны с обеспечением приносящей доход деятельности в целом – с оказанием группы услуг, но при этом не представляется возможным точно определить к какому виду оказываемых услуг эти расходы относятся. При отнесении расходов к накладным расходам определяющим фактором необходимо считать возможность распределения расходов между несколькими определенными видами услуг.

5.7.5. 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 10 000 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 на 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 на единицу услуги, работы, продукции;

- в части нераспределяемых расходов – на увеличение расходов текущего финансового года (КБК Х.401.20.000).

Отнесение общехозяйственных расходов на уменьшение финансового результата отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 040110000 "Доходы текущего финансового года" (по виду доходов) и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счетов 010980000 "Общехозяйственные расходы".

Основание: пункт 66 Инструкции 157н.

При планировании финансово-хозяйственной деятельности общехозяйственные расходы распределяются пропорционально доходам по видам деятельности субсидии на выполнение государственного задания и средства от приносящей доход деятельности (в общей сумме доходов и без учета суммы субсидии, выделенной на уплату налогов на имущество и землю, в качестве объекта налогообложения, по которым признается недвижимое и особо ценное движимое имущество, закрепленное за учреждением).

Распределение фактических общих расходов между видами платных услуг осуществляется на основании расчетных таблиц.

5.7.6. Расходами, которые не включаются в себестоимость (нераспределяемые расходы) и сразу списываются на финансовый результат (счет КБК Х.401.20.000), признаются:

- расходы на транспортный налог;
- расходы на налог на имущество;
- штрафы и пени по налогам, штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- амортизация по недвижимому и особо ценному движимому имуществу, которое закреплено за учреждением или приобретено за счет средств, выделенных учредителем;

5.7.7. 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 месяца за минусом затрат, которые приходятся на незавершенное производство.

5.7.8. Периодические издания приобретаются для использования работниками отделов и списываются на расходы учреждения.

5.8. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.8.1. Дебиторская задолженность списывается с учета после того, как комиссия по поступлению и выбытию активов признает ее сомнительной или безнадежной к взысканию в порядке, утвержденном Положением о признании дебиторской задолженности сомнительной и безнадежной к взысканию. *Основание: пункт 339 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 11 СГС «Доходы».*

5.8.2. Кредиторская задолженность, не востребованная кредитором, списывается на финансовый результат на основании решения инвентаризационной комиссии о признании задолженности невостребованной. Одновременно списанная с балансового учета кредиторская задолженность отражается на забалансовом счете 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами».

С забалансового учета задолженность списывается на основании решения инвентаризационной комиссии учреждения;

- по истечении пяти лет отражения задолженности на забалансовом учете;
- по завершении срока возможного возобновления процедуры взыскания задолженности согласно действующему законодательству;
- при наличии документов, подтверждающих прекращение обязательства в связи со смертью (ликвидацией) контрагента.

Основание: пункты 371, 372 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

5.8.3. Денежные средства от виновных лиц в возмещение ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражаются по коду вида деятельности «2» – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения). Возмещение в натуральной форме ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражается по коду вида финансового обеспечения (деятельности), по которому активы учитывались.

5.9. Финансовый результат

5.9.1. Доходы от реализации по договорам, контрактам и иным основаниям, сроком действия менее 12 месяцев, признаются в составе доходов текущего финансового года ежемесячно (равномерно), исходя их срока действия заключенных договоров, контрактов и иных оснований.

5.9.2. Доходы от оказания платных услуг по долгосрочным договорам, срок исполнения которых превышает один год, признаются в учете в составе доходов будущих периодов в сумме договора. Доходы будущих периодов признаются в текущих доходах равномерно в последний день каждого месяца в разрезе каждого договора. Аналогичный порядок признания доходов в текущем периоде применяется к договорам, в соответствии с которыми услуги оказываются

неравномерно.

Основание: пункт 301 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 11 СГС «Долгосрочные договоры».

5.9.3. В отношении платных услуг, по которым срок действия договора менее года, а дата начала и окончания исполнения договора приходятся на разные отчетные годы, учреждение применяет положения СГС «Долгосрочные договоры».

Основание: пункт 5 СГС «Долгосрочные договоры».

5.9.4. В составе расходов будущих периодов на счете КБК Х.401.50.000 «Расходы будущих периодов» отражаются расходы по приобретению неисключительного права пользования нематериальными активами в течение нескольких отчетных периодов;

Расходы будущих периодов списываются на финансовый результат текущего финансового года равномерно по 1/12 за месяц в течение периода, к которому они относятся, начиная с месяца их возникновения.

Основание: пункты 302 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

5.9.5. В учреждении создаются следующие резервы:

– резерв на предстоящую оплату отпусков (порядок расчета резерва приведен в **приложении № 7**);

– резерв по искам, претензионным требованиям – в случае, когда учреждение является стороной судебного разбирательства. Величина резерва устанавливается в размере претензии, предъявленной учреждению в судебном иске либо в претензионных документах досудебного разбирательства. В случае если претензии отозваны или не признаны судом, сумма резерва списывается с учета методом «красное сторно».

Основание: пункты 302 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункты 7, 21 СГС«Резервы».

5.10. Санкционирование расходов

Принятие к учету обязательств (денежных обязательств) осуществляется в порядке, приведенном в **приложении № 8**.

5.11. События после отчетной даты

5.11.1. Признание в учете и раскрытие в бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты осуществляется в порядке, приведенном в **приложении № 9**.

5.12. Учет бланков строгой отчетности

5.12.1. В деятельности учреждения используются следующие бланки строгой отчетности:

- бланки трудовых книжек и вкладышей к ним;
- бланки дипломов, бланки приложений к дипломам;
- сертификаты, удостоверения о повышении квалификации.

Учет бланков ведется в условной оценке 1 объект – 1 рубль.

Основание: пункт 337 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

5.12.2. Перечень должностей сотрудников, ответственных за учет, хранение и выдачу бланков строгой отчетности утверждается приказом директора учреждения

5.13. Нематериальные активы

5.13.1 В составе нематериальных активов учитываются объекты, соответствующие критериям признания в качестве нематериальных активов, в частности исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности.

Основание: пункт 56 Инструкции № 157н.

5.13.2 Срок полезного использования нематериальных активов в целях принятия объекта к бухгалтерскому учету и начисления амортизации определяется комиссией по поступлению и выбытию активов учреждения на основании пункта 60 Инструкции № 157н.

5.13.3. Амортизация по объектам нематериальных активов начисляется в следующем порядке:

- на объекты стоимостью до 100000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% балансовой стоимости при принятии объекта на учет;
- на объекты стоимостью свыше 100000 рублей амортизация начисляется в соответствии с рассчитанными в установленном порядке нормами амортизации.

Основание: пункт 93 Инструкции 157н.

5.13.4 Каждому объекту нематериальных активов присваивается уникальный инвентарный номер, состоящий из десяти знаков:

- 1-4-й разряды – год поступления и принятия к учету;
- 5–9-й разряды – порядковый номер нефинансового актива;
- 10-й разряд – буква «Н».

Основание: пункт 59 Инструкции № 157н.

5.13.5. Оценка приобретенных (созданных) нематериальных активов, производится по фактической стоимости, сформированной на основании пункта 62 Инструкции № 157н.

5.13.6. Отражение в бухгалтерском учете учреждения операции по поступлению, внутреннему перемещению, выбытию (в том числе по основанию принятия решения о списании) объектов нематериальных активов осуществляется на основании решения комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов, оформленного соответствующим первичным (сводным) учетным документом.

5.14. Учет расчетов по оплате труда

5.14.1. Оплата труда производится в соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации, Постановлением Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 N 922 "Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы", Приказом Минздравсоцразвития Российской Федерации от 23.12.2009 N 1012н «Об утверждении Порядка и условий назначения и выплаты государственных пособий гражданам, имеющим детей», Постановление Правительства Российской Федерации от 05.08.2008 №583 "О введении новых

систем оплаты труда работников федеральных бюджетных, автономных и казенных учреждений и федеральных государственных органов, а также гражданского персонала воинских частей, учреждений и подразделений федеральных органов исполнительной власти, в которых законом предусмотрена военная и приравненная к ней служба, оплата труда которых в настоящее время осуществляется на основе Единой тарифной сетки по оплате труда работников федеральных государственных учреждений (в действующей редакции).

5.14.2. Операции по начислению заработной платы, пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, компенсационных выплат гражданам, находящимся в отпуске по уходу за ребенком до 3-летнего возраста, налога на доходы физических лиц отражаются в Журнале операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям.

5.14.3 Операции по начислению страховых взносов во внебюджетные фонды Российской Федерации отражаются в Журнале по прочим операциям.

5.14.4. Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421) служит основанием для расчета заработной платы. В Табеле учета использования рабочего времени (ф. 0504421) регистрируются случаи отклонений от нормального использования рабочего времени, установленного правилами внутреннего трудового распорядка.

Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421) дополнен условными обозначениями:

Наименование показателя	Код
Повышение квалификации с отрывом от производства	ПК
Нерабочие оплачиваемые дни	НОД
День голосования за Конституцию РФ	ДГ

5.14.5. Выплата заработной платы работникам Учреждения осуществляются в соответствии с Положением об оплате труда, утвержденным приказом директора Учреждения.

Расчетные листки (**приложение № 10**) формируются один раз в месяц – при окончательном расчете заработной платы. Работники Учреждения получают расчетные листки на личный адрес электронной почты.

VI. Инвентаризация имущества и обязательств

6.1. Плановую и внеплановую инвентаризацию имущества и обязательств, в том числе числящихся на забалансовых счетах, а также финансовых результатов, включая расходы будущих периодов и резервы, проводит инвентаризационная комиссия, утвержденная приказом директора. Порядок и график проведения инвентаризации приведены в **приложении № 11**.
Основание: статья 11 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, раздел VIII СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

VII. Бухгалтерская (финансовая) отчетность

8.1. В целях составления отчета о движении денежных средств величина денежных средств определяется прямым методом и рассчитывается как разница между всеми денежными притоками учреждения от всех видов деятельности и их оттоками.

Основание: пункт 19 СГС «Отчет о движении денежных средств».

8.2. Бухгалтерская отчетность формируется и хранится в виде электронного документа в информационной системе «Электронный бюджет». Бумажная копия комплекта отчетности хранится у главного бухгалтера.
Основание: часть 7.1 статьи 13 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ.