#### ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ СРЕДНЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

# «Брянский медицинский техникум имени академика Н.М. Амосова»

## ПРИКА3

26.12.2018г.

№ 24/Б

Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета

Во исполнение Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказа Минфина РФ 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, Федерального стандарта «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденного приказом Минфина РФ от 30.12.2017 № 274н,

## ПРИКАЗЫВАЮ:

- 1. Утвердить учетную политику для целей бухгалтерского учета, приведенную в Приложении к настоящему Приказу.
- 2. Установить, что данная редакция Учетной политики применяется с 1 января 2019г. во все последующие отчетные периоды с внесением в нее необходимых изменений и дополнений.
- 3. Довести до всех подразделений и служб учреждения соответствующие документы, необходимые для учетного процесса.
- 4. Контроль по исполнению приказа возложить на главного бухгалтера Н.В. Шрай.

Директор

dy

Пехова В.Н.

# Учетная политика для целей бухгалтерского учета ГАПОУ «БМСТ им. ак. Н.М. Амосова»

# 1. Общие вопросы

- 1.1. Учетная политика устанавливает правила ведения бухгалтерского (бюджетного) учета в государственном автономном профессиональном образовательном учреждении «Брянский медико-социальный техникум имени академика Н.М. Амосова» (далее Учреждение).
- 1.2. Учетная политика учреждения (далее Учетная политика) разработана в соответствии с:

Бюджетным кодексом РФ (далее – БК РФ);

Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее — Закон № 402-ФЗ);

федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденными приказами Минфина РФ

федеральным законом от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений»;

федеральным законом от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»; федеральным законом от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» (далее - Закон № 174-ФЗ);

Инструкцией по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее - Инструкции № 157);

приказом Минфина РФ от 23.12.2010 № 183н «Об утверждении Плана счетов бух-галтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкции № 183н),

приказом Министерства финансов Российской Федерации от 08.06.2018г № 132н «О порядке формирования кодов бюджетной классификации Российской Федерации» (далее – Приказ № 132н);

приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.11.2017г. № 209н «Об утверждении порядка применения КОСГУ» (далее – Приказ № 209н):

приказом Минфина России 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);

приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011г. № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее — Инструкция № 33н):

приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49 Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные (далее - Методические указания № 49);

распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р Методические

рекомендации «Нормы расхода топлина и смазочных материалов на автомобильном транепорте», введенные в действие (далее - Методические рекомендации № АМ-23-р);

- иными нормативными правовыми актами, регулирующими вопросы организации и ведения бухгалтерского учета.

# 2. Организация бухгалтерского учета

2.1. Ответственным за организацию бухгалтерского учета в Учреждении и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций является директор техникума.

Основание: часть 1 статьи 7 Закона № 402-ФЗ.

- 2.2. Ведение бухгалтерского учета осуществляется бухгалтерской службой бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером. Основание: часть 3 стать 7 Закона № 402-Ф3.
  - 2.3. На главного бухгалтера возложены функции по формированию:
  - учетной политики;
  - графика документооборота;
  - бухгалтерской отчетности.
  - 2.4. Сотрудники бухгалтерии руководствуются в своей деятельности
  - должностными инструкциями;
  - распоряжениями руководства;
  - отдельными приказами.

Основание: часть 3 статьи 7 Закона № 402-ФЗ.

2.5. Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерские службы необходимых документов и сведений являются обязательными для всех сотрудников учреждения.

Сотрудникам бухгалтерии запрещается принимать к исполнению и оформлению документы по операциям, противоречащим законодательству и нарушающим договорную и финансовую дисциплину.

- 2.6. Все денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства без подписи директора недействительны и к исполнению не принимаются.
- Основание: часть 3 статьи 7 Закона N 402-ФЗ, пункты 5, 8 Инструкции № 157н.
- 2.7. Лицо, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, не несет ответственность за соответствие составленных другими лицами первичных учетных документов совершившимся фактам хозяйственной жизли.

Основание: пункт 9 Инструкции № 157н; пункт 24 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

2.8. При разногласии между директором и главным бухгалтером при ведении бухгалтерского учета в принятии первичных учетных документов и отражении (или не отражении) объекта бухгалтерского учета осуществлять по письменному распоряжению директора.

Основание: часть 8 статьи 7 Закона № 402-ФЗ

- 2.9. В целях принятия коллегиальных решений в учреждении создаются постоянные комиссии:
  - комиссия по поступлению и выбытию активов:
  - инвентаризационная комиссия;
  - комиссия по проверке показаний спидометров автотранспорта:
  - комиссия по списанию бланков строгой отчетности.

Персональный состав комиссий, ответственные должностные лица определяются отдельными приказами.

2.10. Порядок организации закупок, товаров, выполнения работ и оказания услуг для нужд учреждения осуществлять в соответствии с Федеральным законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

# 3. Технология обработки учетной информации

- 3.1. Бухгалтерский учет ведется в электронном виде автоматизированным способом с помощью бухгалтерской программы «ПАРУС», с применением программных продуктов «Бухгалтерия», «Зарплата», «Учет родительской платы». Основание: пункт 6 Инструкции № 157п.
- 3.2. С использованием телекоммуникационных каналов связи и усиленной квалифицированной электронной подписи бухгалтерия учреждения осуществляет электронный документооборот по следующим направлениям:
- система электронного документооборота с территориальным органом Казначейства России, департаментом финансов Брянской области;
  - передача бухгалтерской и финансовой отчетности учредителю;
- система электронного документооборота с учреждениями (поставщиками и подрядчиками) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг;
- 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;
- передача отчетности в отделение Росстата, отделение Фонда социального страхования;
- размещение информации о деятельности учреждения па официальном сайте bus.gov.ru;
  - размещение информации о закупках на официальном сайте zakupki.gov.ru;
  - др.
- 3.3. Без надлежащего оформления первичных (сводных) учетных документов любые исправления (добавление новых записей) в электронных базах данных не допускаются.
- 3.4. В целях обеспечения сохранности электронных данных бухгалтерского учета и отчетности:
- на компьютере главного бухгалтера ежедневно производится сохранение резервных копий базы «Бухгалтерия», «Учет родительской платы», на компьютере по начислению заработной платы сохранение резервных копий базы «Зарплата»;
- по итогам квартала и отчетного года после сдачи отчетности сформированной в электронном виде, отчетность распечатывают на бумажном посителе и подшиваются в отдельные папки в хронологическом порядке.
- по итогам каждого календарного месяца бухгалтерские регистры, сформированные в электронном виде, распечатываются на бумажный носитель и подшиваются в отдельные папки в хронологическом порядке.

При незначительном количестве документов в течение одного финансового года допускается их подшивка в одну напку (дело) с другим финансовым периодом. Основание: пункт 11, 14, 19 Инструкции № 157н, пункт 33 СГС «Концептуальные основы отчетности»

# 4. Правила документооборота, обработка учетной информации

- 4.1. Для отражения объектов учета и оформление фактов хозяйственной жизни используются формы первичных учетных документов:
  - утвержденные Приказом № 52н;
  - утвержденные правовыми актами уполномоченных органов исполнительной

власти (при их отсутствии в Приказе № 52н);

- самостоятельно разработанные, приведенные в Приложении  $N_2$  4.1 к Учетной политике.

Основание: части 2, 4 статьи 9 Закона № 402-ФЗ, п. 25 СГС «Концептуальные основы», п. 9 СГС «Учетная политика».

4.2. Право подписи учетных документов (денежных и расчетных документов, финансовых обязательств, счетов-фактур, доверенностей на получение товарноматериальных ценностей) оставляю за собой и главным бухгалтером. В мое отсутствие за моим заместителем, назначенным приказом и главным бухгалтером, в отсутствии главного бухгалтера исполняющим обязанности назначенного приказом.

Право подписи первичных учетных документов предоставлено должностным лицам, перечисленным в Приложении № 3 к Учетной политике и утвержденным приказом по учреждению.

Основание: пункты 6,7 части 2 статьи 9 Закона № 402-ФЗ

4.3. Первичные учетные документы систематизируются по датам совершения операций (в хронологическом порядке) и группируются по соответствующим счетам бухгалтерского учета.

Основание: пункт 3 статьи 9 Закона № 402-ФЗ.

4.4. Первичные (сводные) учетные документы хранятся на бумажном носителе в течение сроков, установленных правилами организации государственного архивного дела. но не менее пяти лет после окончания отчетного года, в котором (за который) они составлены.

Основание: пункты 32,33 СГС «Концептуальные основы», пункт 14 Инструкции № 157н.

4.5. воевременное 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, составившие и подписавшие эти документы. Бухгалтерия учреждения не несет ответственность за соответствие составленных другими лицами первичных учетных документов свершившихся фактам хозяйственной жизни.

Основание: пункты 11 Инструкции № 157н.

4.6. Данные проверенных и принятых к учету первичных учетных документов отражаются в регистрах бухгалтерского учета накопительным способом. Основание: пункт 11 Инструкции № 157н.

4.7. Формирование регистров бухгалтерского учета осуществляется в следующем порядке:

<b>№</b> п/п	Код формы документа	Наименование регистра	Периодичность
1	2	3	4
1	0504031	Инвентарная карточка учета нефинансовых активов	Ежегодно
2	0504035	Оборотная ведомость по нефинансовым активам	Ежемесячно
3	0504042	Книга учета материальных ценностей	По мере совершения операций
4	0504045	Книга учета бланков строгой отчетности	По мере совершения операций
5	0504071	Журналы операций	Ежемесячно
6	0504072	Главная книга	Ежемесячно
7	0504086	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) бланков строгой отчетности и денежных документов	При проведении инвентаризации
8	0504087	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых ак-	При проведении инвентаризации

1) 7		ТИВОВ	
9	0504089	Инвентаризационная опись расчетов с по-купателями, поставщиками и прочими де-	При проведении инвентаризации
CYV		биторами и кредиторами	
10	0504091	Инвентаризационная опись расчетов по поступлениям	При проведении инвентаризации
11	0504092	Ведомость расхождений по результатам инвентаризации	При проведении инвентаризации
12	0504835	Акт о результатах инвентаризации	При проведении ин- вентаризации

- 4.8. Журналам операций присваиваются номера согласно *Приложению № 4 к* учетной политике. Журналы операций подписываются главным бухгалтером и бухгалтером, составившим журпал операций.
- 4.9. Первичные и сводные учетные документы составляются на бумажных носителях заверенных собственноручной подписью, а также в виде электронных документов подписанных квалифицированной электронной подписью.

Основание: часть 5 статьи 9 Закона № 402-Ф3, пункты 7, 11 Инструкции № 157n, статья 2 Закона от 6 апреля 2011 г. № 63-Ф3.

Электронную цифровую подпись учреждение использует в следующих случаях:

- при электронном документообороте между органами казначейства, финансовыми органами, учредителем (ЭЦП директора);
- при электронном документообороте между поставщиками и подрядчиками (ЭЦП директора);
- при электронном документообороте между банками (ЭЦП директора);
- при размещении информации на официальных сайтах (ЭЦП директора);
- при сдачи отчетности в ИФНС, Пенсионный фонд, Росстат, Фонд Социального страхования (ЭЦП директора).

Регистры бухгалтерского учета (накладная, с/ф, УПД, акт выполненных работ (оказанных услуг, счет, договор), оформленные в виде электронного документа с использованием квалифицированной электронной подписи, распечатываются ежемесячно в день получения электронного документа.

4.10. Внутренний контроль совершаемых факторов хозяйственной жизни осуществляет в соответствии с положением, приведенном в Приложении № 9 к Учетной политики.

Основание: часть 1 статьи 19 Закона N 402- $\Phi$ 3, пункт 23 СГС «Концептуальные основы», пункт 9 СГС «Учетная политика»

- 4.11. Организация работы по принятию к учету и выбытию материальных ценностей осуществляется созданной на постоянной основе комиссией по поступлению и выбытию активов, действующей в соответствии с приказом утвержденным директором.
- 4.12. Выдача денежных средств под отчет производится в соответствии с Положением о порядке расчетов с подотчетными лицами, утвержденным приказом директора.
- 4.13. Учет подарков, сувенирной продукции и бланков строгой отчетности (БСО) производится в соответствии с порядком, приведенным в *Приложении № 12* к Учетной политике.

Основание: пункт 9 СГС «Учетная политика»

4.14. Порядок и размер возмещения расходов, связанных со служебными командировками, устанавливается в соответствии с Положением о служебных командировках Приложение  $N_2$  7 к Учетной политике и Приложение  $N_2$  7.1 к Учетной политике по командировке студентов.

Основание: Постановление Правительства  $P\Phi$  от 13.10.2008 № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки»)

4.15. При ремонте нового оборудования, неисправность которого была выявлена при монтаже, составляется акт о выявленных дефектах оборудования по форме № ОС-16 (ф. 0306008).

## 5. Рабочий план счетов

5.1. Бухгалтерский (бюджетный) учет осуществляется в соответствии с Единым планом счетов бухгалтерского учета, утвержденным приказом МФ РФ № 157н и планом счетов бухгалтерского учета, утвержденным приказом МФ РФ № 183н и разработанного на их основе Рабочего плана счетов. *Приложением № 13*.

Основание: пункт 19 СГС "Концептуальные основы", пункт 332 Инструкции № 157н, пункт 5 Инструкции № 183н)

## 6. Учет отдельных видов имущества и обязательств

## 6.1 Учет объектов основных средств

1. В составе основных средств учитывать материальные объекты, используемые в процессе основной деятельности при оказании услуг, либо для управленческих нужд учреждения, независимо от стоимости объекта основных средств со сроком использования исходя из ожидаемого срока получения экономических выгод и (или) полезного потенциала.

Основание: пункт 35 СГС «Основные средства»", пункт 44 Инструкции № 157н.

- 2. В один инвентарный объект, признаваемый комплексом объектов основных средств, объединяются объекты основных средств стоимостью менее 10 000 руб. каждый, имеющие сходное назначение и одинаковый срок полезного использования и находящиеся в одном помещении, приобретаемые единовременно для оснащения:
- мебель для обстановки одного помещения: столы, стулья, стеллажи, шкафы, полки;
- компьютерное и периферийное оборудование в составе одного рабочего места: системные блоки, мониторы, компьютерные мыши, клавиатуры, принтеры, сканеры, колонки, акустические системы, микрофоны, веб-камеры, устройства захвата видео, внешние ТВ-тюнеры, внешние накопители на жестких дисках:
  - спортивный инвентарь одного наименования в одном помещении;

Не считается существенной стоимость до 20 000 руб. за один имущественный объект.

Необходимость объединения и конкретный перечень объединяемых объектов определяет комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов Приложение N=11 к Учетной политике.

Основание: пункт 10 СГС «Основные средства».

3. 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.

Для целей настоящего пункта сроки полезного использования считаются существенно отличающимися, если они относятся к разным амортизационным группам, определенным в Постановлении Правительства РФ от 01.01.2002 N 1.

Для целей настоящего пункта стоимость структурной части объекта основных средств считается значительной, ссли она составляет не менее 10% его общей стоимости. Основание: пункт 10 СГС «Основные средства»

- 4. Отдельными инвентарными объектами являются:
- принтеры;
- сканеры;

- приборы (аппаратура) пожарной сигнализации;
- приборы (аппаратура) охранной сигнализации;
- системные блоки;
- мониторы.

Основание: пункт 10 СГС «Основные средства», пункт 9 СГС «Учетная политика», пункты 6, 45 Инструкции N 157н)

- 5. Для организации учета и обеспечения контроля за сохранностью основных средств каждому объекту, кроме библиотечных фондов, посуды и основных средств, сто-имостью до 10 000 руб., независимо от того, находится ли он в эксплуатации или в запасс, присваивать уникальный инвентарный порядковый номер при принятии их к учету, состоящий из десяти знаков. Инвентарные номера, списанных основных средств не присваивать вновь принятым объектам.
  - 1-й знак код вида финансового обеспечения (деятельности);
  - 2-4-й знаки код синтетического счета;
  - 5-6-й знаки код аналитического счета;
  - 7-10-й знаки порядковый номер объекта.

Основание: пункт 9 СГС «Основные средства», пункт 46 Инструкции № 157н.

6. Присвоенный объекту инвентарный номер обозначается материально ответственным лицом в присутствии уполномоченного члена комиссии по поступлению и выбытию активов путем нанесения номера на инвентарный объект несмываемой краской, водостойким маркером или с использованием принтера.

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

Присвоенный инвентарный номер не наносится па следующие объекты основных средств: транспортные средства.

Основание: абзац 2 пункта 46 Инструкции № 157н

7. Объекты библиотечного фонда стоимостью до 100 000 руб. учитываются в денежном выражении общей суммой. Учет ведется в Инвентарной карточке учета основных средств (ф. 0504031) с указанием количества экземпляров по одной накладной.

На каждый объект библиотечного фонда стоимостью свыше 100 000 руб. открывается отдельная Инвентарная карточка учета основных средств (ф. 0504031).

Учет объектов библиотечного фонда в регистрах индивидуального и суммового учета ведется библиотекой учреждения в соответствии с Порядком учета документов, входящих в состав библиотечного фонда, утвержденным Приказом Минкультуры России от 08.10.2012 N 1077.

Каждому объекту библиотечного фонда присваивается регистрационный номер, который закрепляется за ним на все время его нахождения в библиотечном фонде. Нанесение регистрационного номера производится шариковой ручкой. Регистрационные номера исключенных из библиотечного фонда объектов вновь принятым объектам не присваиваются.

Основание: пункт 4.4.1 Порядка № 1077

8. В случае приобретения объектов основных средств за счет средств целевых субсидий сумма вложений, сформированных на счете 0 106 00 000, переводится с кода вида деятельности "5" - субсидии на иные цели на код вида деятельности "4" - субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания в порядке, приведенном в п. 2.2.4 Приложения к Письму Минфина России от 18.09.2012 N 02-06-07/3798.

При осуществлении капитальных вложений сумма вложений, сформированных на счете 0 106 00 000, переводится с кода виде деятельности "6" - субсидии на цели осуществления капитальных вложений на код вида деятельности "4" - субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания в порядке, приведенном в п. 2.7 разд. 2 Приложения N 1 к Письму Минфина России N 02-14-05/5145, Казначейства России N 42-7.4-05/5.1-114 от 22.02.2013.

При приобретении (создании) основных средств за счет средств, полученных более чем по одному виду деятельности, сумма вложений, сформированных на счете 0 106 00 000, переводится с кодов вида деятельности "2", "5" и "6" на код вида деятельности "4".

В случае принятия учредителем решения о содержании за счет средств субсидии объекта основных средств, ранее приобретенного (созданного) учреждением за счет средств от приносящей доход деятельности, осуществляется перевод стоимости этого объекта с кода вида деятельности "2" на код вида деятельности "4" с одновременным переводом суммы начисленной амортизации.

- 9. Расходы на доставку нескольких имущественных объектов распределяются в первоначальную стоимость этих объектов пропорционально их стоимости, указанной в договоре поставки.
- 10. К хозяйственному инвентарю относятся предметы офисного и хозяйственного пользования, непосредственно используемые в учебном процессе и хозяйственной деятельности, спортивный инвентарь. Перечень объектов которые относятся к группе «Производственный и хозяйственный инвентарь» и срок службы хозяйственного инвентаря приведены в  $Приложении No 5 \kappa Учетной политике$ .

Аналитический учет основных средств ведется по отдельным инвентарным объектам в разрезе групп основных средств по материально ответственным лицам.

- 11. Ответственными за хранение технической документации на объекты основных средств являются материально ответственные лица, за которыми они закреплены. Если на основное средство производитель (поставщик) предусмотрел гарантийный срок, материально-ответственное лицо хранит также гарантийные талоны.
- 12. Балансовая стоимость объекта основных средств видов "Машины и оборудование", "Транспортные средства", «Инвентарь производственный и хозяйственный» увеличивается на стоимость затрат по замене его отдельных составных частей при условии, что такие составные части в соответствии с критериями признания объекта основных средств признаются активом и согласно порядку эксплуатации объекта (его составных частей) требуется такая замена, в том числе в ходе капитального ремонта.

Одновременно балансовая стоимость этого объекта уменьшается на стоимость выбывающих (заменяемых) частей.

Основание: пункты 19, 27 СГС «Основные средства»

13. Балансовая стоимость объекта основных средств в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, в том числе с элементами реставрации, технического перевооружения, модернизации, увеличивается на сумму сформированных капитальных вложений в этот объект.

Основание: пункт 19 СГС «Основные средства»

- 14. Затраты по замене отдельных составных частей объекта основных средств, в том числе при капитальном ремонте, включаются в момент их возникновения в стоимость объекта при условии, что стоимость заменяемых частей существенная. Одновременно с его стоимости списывается в текущие расходы стоимость заменяемых (выбываемых) составных частей. Данное правило применяется к следующим группам основных средств:
  - нежилые помещения (здания и сооружения);
  - машины и оборудование;
  - транспортные средства;
  - инвентарь производственный и хозяйственный.

В случае, когда надежно определить стоимость заменяемого объекта (части) не представляется возможным, а также, если в результате такой замены не создан самостоятельный объект, удовлетворяющий критериям актива, стоимость ремонтируемого объекта не уменьшается. Информация о замене составных частей отражается в Инвентарной карточке объекта.

Положение п.27 стандарта «Основные средства» применяются только к основным средствам стоимостью более 250 000 рублей.

Основание: пункт 27 СГС «Основные средства».

15. Существенные затраты на ремонт основных средств и регулярные осмотры на наличие дефектов, если они являются обязательным условием их эксплуатации, увеличивают первоначальную (балансовую) стоимость этих объектов. Одновременно первоначальная стоимость уменьшается на затраты по ранее проведенным ремонтам и осмотрам. Существенной признается стоимость свыше 100 000 рублей.

Эта норма применяется к следующим объектам основных средств:

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

При отсутствии документального подтверждения стоимости предыдущего ремонта стоимость ремонтируемого объекта не уменьшается. Информация о проведенном осмотре и регламентном ремонте отражается в Инвентарной карточке объекта.

Основание: пункт 28 СГС «Основные средства».

- 16. В случае частичной ликвидации или разукомплектации объекта основного средства, если стоимость ликвидируемых (разукомплектованных) частей не выделена в документах поставщика, стоимость таких частей определяется пропорционально следующему показателю (в порядке убывания важности):
  - площади;
  - объему;
  - весу;
- иному показателю, установленному комиссией по поступлению и выбытию активов.

Основание: пункт 9 СГС «Учетная политика».

- 17. 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».

18. Стоимость основного средства изменяется в случае проведения переоценки этого основного средства и отражения ее результатов в учете.

Основание: пункт 19 СГС «Основные средства»

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

Основание: пункт 41 СГС «Основные средства».

20. Амортизация в целях бухгалтерского учета на объекты основных средств начисляется ежемесячно линейным способом исходя из их балансовой стоимости и нормы амортизации, исчисленной в соответствии со сроком их полезного использования. Основание: пункты 36, 37 СГС «Основные средства».

По объектам основных средств амортизацию начислять в следующем порядке:

а) на объект недвижимого имущества при принятии его к учету по факту государственной регистрации прав на объекты недвижимого имущества, предусмотренной Фсдеральным законом от 21.07.1997 N 122-ФЗ "О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним":

- стоимостью до 100 000 руб. включительно в размере 100% балансовой стоимости объекта при принятии к учету;
- стоимостью свыше 100 000 руб. в соответствии с рассчитанными в установленном порядке нормами амортизации;
  - б) на объекты движимого имущества:
- на объекты библиотечного фонда стоимостью до 100 000 руб. включительно в размере 100% балансовой стоимости при выдаче объекта в эксплуатацию;
- на объекты основных средств стоимостью свыше 100 000 руб. в соответствии с рассчитанными в установленном порядке нормами амортизации;
- на объекты основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, нематериальных активов, не начисляется;
- на иные объекты основных средств стоимостью от 10 000 до 100 000 руб, включительно в размере 100% балансовой стоимости при выдаче объекта в эксплуатацию.
- 21. При отсутствии сведений в техническом паспорте о наличии в основном средстве драгоценных металлов (при предположении, что они в нем содержатся) комиссии по поступлению и выбытию имущества определять их содержание при списании и разборке (демонтаже и ликвидации) и заносить сведения об этом в Инвентарную карточку учета основных средств.
- 22. Списание объектов движимого имущества, не относящихся к особо ценному движимому имуществу, производить учреждением самостоятельно без согласования с учредителем.

Списание недвижимого имущества, а также особо ценного движимого имущества, закрепленного за учреждением учредителем либо приобретенного за счет средств, выделенных учредителем, производить после согласования с учредителем и управлением имущественных отношений Брянской области.

- 23. Списанные с балансового учета объекты основных средств, не соответствующие критериям актива, а также пришедшие в негодность в следствии физического, морального износа учитываются на забалансовом счете 02 по балансовой стоимости.
- 24. Имущество, относящееся к категории особо ценного имущества (ОЦИ), определяет комиссия по поступлению и выбытию активов. Такое имущество принимается к учету на основании выписки из протокола комиссии.
- 25. Основные средства стоимостью до 10 000 руб. включительно, находящиеся в эксплуатации, учитываются на одноименном забалансовом счете 21 по балансовой стоимости.

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

26. Земельные участки, закрепленные за учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования (в т. ч. расположенные под объектами недвижимости), учитываются на соответствующем аналитическом счете счета 4.103.11.000 «Земля — недвижимое имущество учреждения». Основание для постановки на учет — свидетельство, подтверждающее право пользования земельным участком. Учет ведется по кадастровой стоимости.

Основание: пункты 71, 78 Инструкции № 157н.

В случае изменения кадастровой стоимости земельных участков, используемых учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования, корректировка отражается с применением счета 0 401 10 180 "Прочие доходы":

- в случае увеличения балансовой стоимости в положительном значении;
- в случае уменьшения балансовой стоимости со знаком "минус". Основание: п. 299 Инструкции N 157n.

## 6.2. Учет материальных запасов

1 Принятие к учету материальных запасов, приобретенных за плату, осуществляется по фактической стоимости приобретения с учетом всех произведенных расходов.

При одновременном приобретении нескольких видов материальных запасов такие расходы распределяются пропорционально договорной цене приобретаемых материалов. Основание: пункты 6, 100, 102 Инструкции № 157н, пункт 9 СГС «Учетная политика».

2. Признание в учете материальных запасов, полученных на безвозмездных условиях, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, отражается по стоимости подтвержденной кассовыми и товарными чеками (при наличии), по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен. Если определить стоимость будет затруднительно, материальные ценности принимаются к учету в условных единицах 1 ед. = 1 рубль.

Основание: пункты 52,54 СГС «Концептуальные основы», пункт 108 Инструкции № 157н.

3. Нормы расхода ГСМ утверждаются приказом по учреждению на основании Методических рекомендаций № АМ-23-р.

Основание: пункт 9 СГС «Учетная политика»

4. При отсутствии распоряжения региональных (местных) органов власти, Учредителя период применения зимней надбавки к нормам расхода ГСМ устанавливается приказом директора.

Основание: Методические рекомендации № АМ-23р

- 5. Списание ГСМ осуществляется на расходы по фактическому пробегу на основании путевых листов по нормам, утвержденным приказом директора техникума
- 6. Выбытие (списание) материальных запасов в учреждении осуществляется по фактической стоимости каждой единицы.

Основание: пункт 46 СГС «Концептуальные основы», пункт 108 Инструкции № 157н.

7. Передача материальных запасов подрядчику для изготовления (создания) объектов нефинансовых активов осуществляется по Накладной на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф. 0504205).

Основание: пункт 116 Инструкции № 157н

8. Выдача запасных частей строительных и хозяйственных материалов (элекгрических лампочек, мыла, щеток и т.п.) на нужды учреждения производится на основании Приложения к Акту о списание материальных запасов Приложение  $N_2$  4.1 к Учетной политике, которая является основанием для их списания.

Материальные запасы, выданные на нужды учреждения, списываются с учета на основании утвержденных Актов о списании материальных запасов. (Основание: n. 9 CFC «Учетная политика»)

- 9. Медицинские изделия (бинты, вата, салфетки, маски, ватные диски, ватные палочки и г.д.), хим. реактивы и расходные материалы для учебного процесса учитываются на счете 105 36 «Прочие материальные запасы иное движимое имущество учреждения» и списываются преподавателями по окончанию семестра на основании Ведомости расхода материальных запасов для проведения практических занятий Приложение № 4.1 к Учетной политике.
- 10. Медикаменты и перевязочные материалы для аптечек первой помощи учитываются на счете 105 31 «Медикаменты и перевязочные средств иное движимое имущество учреждения» и списываются после формирования аптечек, на основании акта на списание расходов. Приложение  $N \ge 2$  к Учетной политике.
- 11. Мягкий инвентарь, списывается по Акту о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143). Ветошь, полученная от списания мягкого инвентаря уничтожается (сжигается) в присутствии комиссии.
- 12. Аналитический учет материальных запасов ведется по наименованиям и материально ответственным лицам.

Основание: пункт 119 Инструкции N 157н.

13. Внутреннее перемещение нефинансовых активов при отнесении (исключении) данных объектов к (из) категории особо ценного движимого имущества отражается в учете с применением счета 0 401 10 172 «Доходы от операций с активами».

Перемещение нефинансовых активов между группами и (или) видами имущества отражается в учете с применением счета 0 401 10 172 «Доходы от операций с активами».

14. Подарки, сувениры, предназначенные для вручения поступают на склад принимаются к балансовому учету как материальные ценности и отражаются на счете 0 105 36 349. Порядок учета подарков, сувенирной продукции и БСО отражен в *Приложении № 12 к Учетной политике*.

# 6.3. Учет безвозмездно полученных нефинансовых активов

1. При поступлении объектов нефинансовых активов, (безвозмездно, в том числе по договору пожертвования) от юридических и физических лиц, при оприходовании неучтенного имущества, выявленного при проведении проверок и инвентаризаций, в результате ремонта, разборки, утилизации (ликвидации), основных средств или иного имущества, их первоначальной (фактической) стоимостью, является их текущая оценочная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, признаваемая справедливой стоимостью указанного объекта, увеличенная на стоимость услуг, связанных с их доставкой, регистрацией и приведением их в состояние, пригодное для использования, определенной комиссией по поступлению и выбытию активов методом рыночных цен.

Основание: пункты 52-60 СГС «Концептуальные основы»

- 2. Данные о рыночной цене должны быть подтверждены документально:
- 1) для объектов недвижимости, подлежащих государственной регистрации на основании
- оценки, произведенной в соответствии с положениями Федерального закона от 29.07.1998 г. N 135-ФЗ "Об оценочной деятельности в Российской Федерации";
  - 2) для иных объектов (ранее не эксплуатировавшийся (новых)) на основании:
- данных о ценах на аналогичные материальные ценности, полученных в письменной форме от организаций-изготовителей;
  - сведений об уровне цен, имеющиеся у органов государственной статистики;
- экспертных заключений (при условии документального подтверждения квалификации экспертов) о стоимости отдельных (аналогичных) объектов;
  - сведений из средств массовой информации «ИНТЕРНЕТ»
- товарных накладных, чеков и других документов подтверждающих стоимость передаваемых объектов основного средства и материальных ценностей.
  - 3) для иных объектов (бывших в эксплуатации) на основании:
  - данных объявлений о продаже аналогичных объектов в СМИ;
- экспертных заключений (при условии документального подтверждения квалификации экспертов);
  - иным способом.

В случаях невозможности документального подтверждения стоимость определяется экспертным путем.

Основание: пункты 25, 31, 106 Инструкции N 157n.

- 3. При частичной ликвидации объекта нефинансовых активов расчет стоимости ликвидируемой части объекта осуществляется
- исходя из стоимости отдельных предметов, входящих в состав сложных объектов основных средств;
  - иным способом.

Основание: n.n. 27, 51, 85 Инструкции N 157н.

4. Основные средства и материальные запасы, полученные по договорам пожертвования принимаются к учету на основании договора пожертвования (или заявления), товарных накладных, чеков (при их отсутствии оценочного акта, составленного постоянно действующей комиссии), по коду вида деятельности 2 «Приносящая доход деятельность».

Моментом оприходования основных средств является дата фактического получения товара.

- 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 Стандарта «Концептуальные основы».

#### 6.4. Учет на забалансовых счетах

1. Учет на забалансовых счетах ведется в разрезе кодов вида финансового обеспечения (деятельности).

Основание: пункт 9 СГС «Учетная политика»

- 2. Учет материальных ценностей, принятых на хранение, ведется обособленно по видам имущества с применением дополнительных кодов к забалансовому счету 02 «Материальные ценности, принятые на хранение». Раздельный учет обеспечивается в разрезе:
- основные средства, которое учреждение решило списать и которое числится за балансом до момента его демонтажа, утилизации, уничтожения. на забалансовом счете 02.1;
- другого имущества, принятого на ответственное хранение, на забалансовом счете 02.2.

Основание: пункт 332 Инструкции № 157н, пункт 19 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

3. Учет на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» ведется в разрезе ответственных за их хранение и (или) выдачу лиц, мест хранения в условной оценке один рубль – один бланк.

В деятельности учреждения используются следующие бланки строгой отчетности:

- бланки трудовых книжек и вкладышей к ним;
- бланки дипломов и приложений к ним;
- бланки удостоверений;
- бланки свидетельств;
- бланки сертификатов специалиста;

Регистрационные книги по учету полученных и выданных бланков строгой отчетности вести по местам их хранения ответственными лицами.

Перечень должностных лиц, ответственных за обеспечение сохранности бланков строгой отчетности, их выдачу и оперативный учет отражен в Приложении  $N_2$  6 к Учетной политики.

Основание: пункт 337 Инструкции № 157н

- 4. Учет на забалансовом счете 07 «Переходящие награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» подлежащих единовременному вручению (награждению) как работникам учреждения, так и сторонним организациям и лицам ведется по стоимости приобретения.
- 5. Учет на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» ведется по фактической стоимости каждой единице. Учету подлежат запасные части и другие комплектующие, которые могут быть использованы на других автомобилях (нетипизированные запчасти и комплектующие), такие как:
  - автомобильные шины;
  - колесные диски;
  - аккумуляторы;
  - наборы инструментов для автомобиля;
  - аптечки;
  - огнетушители и другие.

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

Поступление на счет 09 отражается:

- при установке (передаче материально ответственному лицу) соответствующих запчастей после списания со счета 0.105.36.000 «Прочие материальные запасы иное движимое имущество учреждения»;
- при безвозмездном поступлении автомобиля от государственных учреждений с документальной передачей остатков забалансового счета 09.

При безвозмездном получении от государственных учреждений запасных частей, учитываемых передающей стороной на счете 09, но не подлежащих учету на указанном счете в соответствии с настоящей учетной политикой, оприходование запчастей на счет 09 не производится.

Внутреннее перемещение по счету отражается:

- при передаче на другой автомобиль;
- при передаче другому материально ответственному лицу вместе с автомобилем.

Выбытие со счета 09 отражается:

- при списании автомобиля по установленным основаниям;
- при установке новых запчастей взамен непригодных к эксплуатации.

Не подлежат учету расходные материалы используемые при техническом обслуживании (ремонте) транспортных средств (лампы, фильтры, свечи, предохранители, стартеры, ремни и др.).

Основание: пункты 349 Инструкции № 157н.

6. Аналитический учет по счетам по счетам 17 «Поступления денежных средств» и 18 «Выбытия денежных средств» ведется в Карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051).

Основание: пункты 366, 368 Инструкции № 157н

- 7. Основные средства на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации» учитываются по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта. Основание: пункт 373 Инструкции № 157 $\mu$
- 8. Учет на забалансовом счете 27 «Материалы, переданные подрядчикам для выполнения работ» ведется при передаче материалов учреждения подрядчику для выполнения ими работ.

В бухгалтерском учете операции по передаче материалов подрядчику отражаются следующими записями:

Дебет 0 105 XX 340 "Увеличение стоимости материальных запасов"

Кредит 0 105 XX 340 "Увеличение стоимости материальных запасов".

Одновременно:

Дебет счета 27 "Материалы, переданные подрядчикам для выполнения работ"

- отражена передача материалов подрядчику на основании накладной на отпуск материалов на сторону в виде смены материально ответственного лица.

#### 6.5. Затраты (расходы) учреждения

- 1. Учет расходов ведется раздельно по группам видов услуг:
- в рамках выполнения государственного задания;
- в рамках приносящей доход деятельности;
- в рамках иных целей.
- 2. С целью формирования фактических расходов, считать прямыми затратами фактические расходы учреждения, в том числе:
  - на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда персонала учреждения;
- списанные материальные запасы, израсходованные на оказание услуг и на нужды учреждения;

- переданные в эксплуатацию объекты основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно;
  - амортизационные отчисления;
  - -на приобретение материальных запасов, потребляемых в процессе оказания услуги;
  - на коммунальные услуги,
  - на приобретение услуг связи,
  - на приобретение транспортных услуг,
  - на содержание и текущий ремонт имущества, инвентаря;
  - прочие затраты на общехозяйственные нужды.
- на содержание и текущий ремонту транспорта АУП и транспорта общехозяйственного назначения юридического лица;
- на текущий ремонт зданий и сооружений, включая приобретение материалов для его проведения;
  - на охрану зданий и сооружений;
  - на приобретение спецодежды, обуви используемой для общехозяйственных целей;
- на уплату земельного, транспортного налога, налога на имущество, платы за негативное воздействие на окружающую среду;
- на капитальный ремонт зданий, сооружений и помещений, включая приобретение материалов для его проведения.
- 3. По приносящей доход деятельности распределение фактических расходов производить пропорционально доходам от приносящей доход деятельности, определенных методом начисления в отчетном периоде. Фактическая стоимость израсходованных материалов, списывается на расходы по возмещению затрат на нужды обеспечения образовательного процесса, его развитие и совершенствование образовательного процесса учреждения по фактической себестоимости, т.е. реинвестируется в данное образовательное учреждение.

Расходы по всем видам групп относятся на расходы текущего финансового периода и учитываются на счет 401 20 200 «Расходы текущего финансового периода».

4. В соответствии с Законом «Об образовании» и полученной лицензией в установленном порядке доход от образовательной деятельности используется непосредственно на нужды обеспечения, развития и совершенствования образовательного процесса, материально-техиической базы, культурно-массовых мероприятий, организацию выполнения государственных стандартов включая оплату труда и начисления на фонд оплаты труда.

# 6.6. Расчеты с дебиторами и кредиторами

1. Сумма ущерба от недостач (хищений) материальных ценностей определяется исходя из текущей восстановительной стоимости, устанавливаемой комиссисй по поступлению и выбытию активов.

Основание: пункты 6, 220 Инструкции № 157н

- 2. Возмещение виновным лицом ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражается:
- при возмещении денежными средствами по коду вида деятельности «2» приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);
- при возмещении в натуральной формс по тому коду вида финансового обеспечения (деятельности), по которому активы учитывались.

  Основание: пункт 9 СГС «Учетная политика»
- 3. Принятие объектов нефинансовых активов, поступивших в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом, отражается с применением счета 0 401 10 172.

Основание: пункт 9 СГС «Учетная политика»

- 4. Задолженность дебиторов в виде возмещения эксплуатационных и коммунальных расходов отражается в учете на основании выставленной арендатору счет-фактуры, расчета.
- 5. На счете 0 210 05 000 ведутся расчеты с дебиторами по предоставлению учреждением:
  - обеспечений заявок на участие в конкурсе или закрытом аукционе;
  - обеспечений исполнения контракта (договора);
- обеспечений заявок при проведении электронных аукционов, перечисленных на счет оператора электронной площадки в банке;
  - других залогов, задатков.

Основание: пункты 235,236 Инструкции № 157н

6. Операции по счету 2 210 05 000 оформляются бухгалтерскими записями:

Дебет 2 210 05 56X Кредит 2 201 11 61X — при перечислении с лицевого счета учреждения средств;

Дебет 2 201 11 51X Кредит 2 210 05 66X — при возврате денежных средств на лицевой счет учреждения.

Основание: пункт 7 СГС «Учетная политика», пункт 235 Инструкции N 157н.

7. Изменение показателей, отраженных на счете 4 210 06 000, производится один раз в год перед составлением годовой отчетности в корреспонденции с соответствующим счетом 4 401 10 172 в порядке, приведенном в Письме Минфина России от 18.09.2012 N 02-06-07/3798.

На сумму изменений учреждением составляется и направляется учредителю Извещение (ф. 0504805).

Основание: пункт 9 СГС «Учетная политика»

Показатель счета 4 210 06 000 "Расчеты с учредителем" на конец отчетного года должен равняться сумме остатков по счетам 4 101 10 000, 4 101 20 000, 4 103 10 000, 4 105 20 000.

#### 6.7. Дебиторская и кредиторская задолженность

- 1. Аналитический учет расчетов с поставщиками (подрядчиками) ведется в разрезе дебиторов, кредиторов.
- 2. Дебиторская задолженность, срок исковой давности которой истек, списывается с балансового учета и отражается на забалансовом счете 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов» по результатам инвентаризации на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов. С забалансового счета задолженность списывается после того, как указанная комиссия признает ее безнадежной к взысканию в порядке, утвержденном Положением о признании дебиторской задолженности безнадежной к взысканию.

Основание: пункт 11 СГС «Доходы», пункт 339 Инструкции № 157н.

3. Кредиторская задолженность, не востребованная кредитором, списывается на финансовый результат на основании приказа руководителя учреждения. Решение о списании принимается на основании данных проведенной инвентаризации и служебной записки главного бухгалтера о выявлении кредиторской задолженности, не востребованной кредиторами, срок исковой давности по которой истек. Срок исковой давности определяется в соответствии с законодательством РФ.

Одновременно списанная с балансового учета кредиторская задолженность отражается на забалансовом счете 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами».

Списание задолженности с забалансового учета осуществляется по итогам инвентаризации задолженности 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.

Кредиторская задолженность списывается отдельно по каждому обязательству (кредитору).

Основание: пункты 371, 372 Инструкции № 157н.

- 4. Поступление сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящей реализации услуг подлежит отражению по кредиту счета 0 205 00 000 "Расчеты по доходам". Основание: пункты 197, 199 Инструкции N 157н.
  - 5. На счете 0 304 06 000 "Расчеты с прочими кредиторами" отражаются операции:
- по переводу активов и обязательств между видами деятельности в порядке, приведенном в Приложении к Письму Минфина России от 18.09.2012 N 02-06-07/3798;
- по привлечению денежных средств на исполнение обязательства, принятого по одному виду деятельности за счет остатка средств но другому виду деятельности, с последующим возмещением в порядке, приведенном в Письме Минфина России от 04.09.2012 N 02-06-10/3517.
- 6. Расчеты по суммам заработной платы, стипендии и других социальных выплат перечисляемым на личные счета работников, студентов в кредитных организациях (на личные банковские карты), подлежат учету с применением корреспонденции по дебету счетов 0 302 11 000 «Расчеты по заработной плате», 0 302 62 000 «Расчеты по пособиям по социальной помощи населению», 0 302 96 000 «Расчеты по прочим расходам» и кредиту счета 0 201 11 000 «Денежные средства учреждения на счетах».

#### 6.8. Расчеты но обязательствам

1. В аналитическом поле номера счета 0 303 05 000 "Расчеты по прочим платежам в бюджет" вводятся дополнительные аналитические коды:

"тран" - расчеты по уплате транспортного налога;

"экол" - расчеты по уплате налога за негативное воздействие на окружающую среду.

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

Основание: статья 410 ГК РФ.

3. Аналитический учет расчетов по выплате стипендий, денежных компенсаций на питание, одежду и др. ведется в разрезе групп и студентов.

Основание: пункт 257 Инструкции № 157н

4. Аналитический учет расчетов по выплате пособий, иным социальным выплатам ведется в разрезе каждого получателя социальных выплат.

Основание: пункт 257 Инструкции № 157н

5. Аналитический учет расчетов по оплате труда ведстся в разрезе структурных подразделений, сотрудников и других физических лиц, с которыми заключены гражданско-правовые договоры.

Основание: пункт 257 Инструкции № 157н

## 6.9 Учет расчетов с подотчетными лицами

1. Отражение в учете операций по расходам, произведенным подотчетным лицом, допустимо только в объеме расходов, утвержденных руководителем согласно авансовому отчету.

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

Нумерация авансовых отчетов - сквозная по всем источникам финансового обеспечения.

Утверждение руководителем авансовых отчетов в части сумм несанкционированных перерасходов по закупкам, произведенным подотчетным лицом, допустимо только в пределах свободных лимитов бюджетных обязательств (прав на принятие обязательств) на год, в котором планируется погашение кредиторской задолженности перед подотчетным лицом.

2. Расчеты по выданным под отчет сотрудникам учреждения денежным средствам, а также расчеты по выплате подотчетным лицам перерасходов (в том числе и в тех случаях, когда денежные средства под отчет не выдавались) подлежат учету на счете 0 208 00 000 "Расчеты с подотчетными лицами".

По своевременно не возвращенным и не удержанным из заработной платы (денежного содержания) суммам задолженности подотчетных лиц (в том числе уволенных сотрудников) в установленном порядке ведется претензионная работа, а задолженность подлежит учету на счете 0 209 30 000.

Основание: подпункты 212, 213, 216 Инструкции N 157н)

- 3. На счете 208 00 "Расчеты с подотчетными лицами" подлежат отражению только расчеты с работниками учреждения. Расчеты с физическими лицами в рамках гражданско-правовых договоров учитываются на счетах 0 206 00 "Расчеты по выданным авансам" и 0 302 00 "Расчеты по принятым обязательствам".
- 4. Порядок расчетов с подотчетными лицами установлен Положением о порядке расчетов с подотчетными лицами, утвержденного приказом по техникума.
- 5. На лицевой стороне Авансового отчета (ф. 0504505) в графах "Бухгалтерская запись" указываются корреспонденции по отражению расходов, целесообразность которых подтверждена документами и которые принимаются учреждением к бухгалтерскому учету.

Основание: письмо Минфина России от 08.05.2018 N 02-07-05/30993

## 6.10. Финансовый результат

1. Доходы от предоставления права пользования активом (арендная плата) признаются доходами текущего финансового года с одновременным уменьшением предстоящих доходов от предоставления права пользования активом в соответствии с установленным договором аренды графиком получения арендных платежей (ежеквартально) с отражением на счете 2 401 10 121

Основание: пункт 25 СГС «Аренда».

- 2. Доходы от возмещения коммунальных расходов арендатором признаются доходами текущего финансового периода в составе доходов от возмещения затрат, в тех отчетных периодах, в которых они возникают с отражением на счете 2 401 10 134
- 3. Доходы в виде субсидии на выполнение государственного задания признаются ежемесячно (по дате поступления денежных средств на лицевой счет учреждения) на основании Соглашения с отражением на счете 4 401 10 131.
- 4. Доходов в виде субсидии на иные цели признаются ежемесячно (по дате поступления денежных средств на лицевой счет учреждения) на основании Соглашения с отражением на счете 5 401 10 152.
  - 5. Доходы от приносящей доход деятельности отражать:
- за обучение, курсы, общежитие в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и имущественных прав ежемесячно на счете 2 401 10 131 (134);
- в виде пожертвований от юридических и физических лиц в момент зачисления указанного дохода (денежные средства) на лицевой счет учреждения на счете 2 401 10 155,

в момент принятия нефинансовых активов (основные средства, материальные запасы) к учету на счете 2 401 10 193.

- 6. Доходы в виде Гранта полученных в виде субсидии на выплату Правительственной стипендии (по дате поступления денежных средств на лицевой счет учреждения) на основании Соглашения с отражением на счете 2 401 10 152.
- 7. Доходы, относящиеся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, и в случас, если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, распределяется налогоплательщиком самостоятельно, с учетом принципа признания доходов и расходов.
- 8. На расходы отчетного финансового года (в дебет счета 0 401 20 000) относятся все расходы учреждения.
- 9. Учреждение осуществляет все расходы в пределах установленных норм и утвержденного на текущий год плана финансово-хозяйственной деятельности по видам доходов (расходов) на счетах финансового результата текущего финансового года в разрезе видов поступлений (выплат)..

Основание: пункт 299 Инструкции № 157н

# 6.11. Санкционирование расходов

1. Принятие к учету обязательств осуществляется в порядке, приведенном в Приложении № 8 к Учетной политике.

## 6.12. События после отчетной даты

Признание и отражение в учете и отчетности событий после отчетной даты осуществляется в порядке, приведенном в *приложении* 10 к Учетной политике.

# 6.13. Аренда

В соответствии с п. 24, 25 стандарта «Аренда» основными объектами учета операционной аренды арендодателя имущества являются:

- расчеты по арендным платежам с пользователем имущества счет 0 205 21 000 «Расчеты по доходам от операционной аренды»;
- ожидаемый доход от арендных платежей за весь срок пользования имуществом на дату заключения договора счет 0 401 40 121;
- доходы (расчеты) по условным арендным платежам, возникающие на дату определения их величины (ежеквартально) счета 0 205 35 000 «Расчеты по условным арендным платежам», 0 401 10 135 «Доходы текущего финансового года по условным арендным платежам». Условными арендными платежами считаются суммы компенсации коммунальных, эксплуатационных расходов, которые уплачиваются арендатором сверх арендной платы.

Поскольку при передаче, площадь до 5 кв.м в части объекта основных средств, м. не выделена в отдельный инвентарный объект, внутреннее перемещение на балансовых счетах не требуется, на забалансовом счете 25 операция не учитывается.

## 6.14. Инвентаризация имущества и обязательств

1. Инвентаризацию имущества и обязательств (в т. ч. числящихся на забалансовых счетах), а также финансовых результатов (в т. ч. расходов будущих периодов и резервов) проводит постоянно действующая инвентаризационная комиссия. Порядок и график проведения инвентаризации приведены в Приложении № 2 к Учетной политике.

В отдельных случаях (при смене материально ответственных лиц, выявлении фактов хищения, стихийных бедствиях и т. д.) инвентаризацию может проводить специально

созданная рабочая комиссия, состав которой утверждается отельным приказом руководителя учреждения.

Основание: статья 11 Закона № 402-Ф3, пункт 1.5 Методические указания № 49, раздел VIII СГС «Концептуальные основы».

2. Перечень должностей сотрудников, с которыми учреждение заключает договоры о полной материальной ответственности, приведен в Приложении № 1 к Учетной полити-ке

#### 6.15. Обеспенение активов

1. Наличие признаков возможного обесценения (снижения убытка) проверяется при инвентаризации соответствующих активов, проводимой при составлении годовой отчетности.

Основание: пункт 9 СГС «Учетная политика», пункты 5, 6 СГС «Обесценение активов»

2. Информация о признаках возможного обесценения (снижения убытка), выявленных в рамках инвентаризации, отражается в инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087).

Основание: пункты 6, 18 СГС «Обесценение активов»

3. Рассмотрение результатов проведения теста на обесценение и оценку необходимости определения справедливой стоимости актива осуществляет комиссия по поступлению и выбытию активов.

Основание: пункт 9 СГС «Учетная политика»

4.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: пункт 9 СГС «Учетная политика», пункты 10,11 СГС «Обесценение активов»

5. При выявлении признаков возможного обесценения (снижения убытка) директор принимает решение о необходимости (об отсутствии необходимости) определения справедливой стоимости такого актива с оформлением приказа с указанием метода, которым стоимость будет определена.

Основание: пункты 10, 22 СГС «Обесиенение активов»

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

Основание: пункт 13 СГС «Обесценение активов»

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

Основание: пункт 15 СГС «Обесценение активов»

8. Убыток от обесценения актива и (или) изменение оставшегося срока полезного использования актива признается в учете на основании бухгалтерской справки (ф. 0504833) и приказа.

Основание: пункт 9 СГС «Учетная политика»

9. Восстановление убытка от обесценсния отражается в учете только в том случае, если с момента последнего признания убытка от обесценения актива был изменен метод определения справедливой стоимости актива.

Основание: пункт 24 СГС "Обесценение активов»

10. Снижение убытка от обесценения актива и (или) изменение оставшегося срока полезного использования актива признается в учете на основании бухгалтерской справки (ф. 0504833) и приказа.

Основание: пункт СГС «Учетная политика»

Fufair H.B

Н.В. Шрай

Главный бухгалтер