

054 в 90к  
КОПИЯ

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное  
образовательное учреждение высшего образования  
«Московская государственная художественно-промышленная академия  
им. С.Г. Строганова»  
(МГХПА им. С.Г. Строганова)

**П Р И К А З**

31.12.2019

Москва

№ 270

Об утверждении учетной политики  
для целей бухгалтерского учета

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, Приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н, Приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н, федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора

**ПРИКАЗЫВАЮ:**

1. Утвердить новую редакцию Учетной политики для целей бухгалтерского учета согласно приложению к настоящему Приказу.
2. Установить, что данная редакция Учетной политики применяется с 1 января 2020 г. во все последующие отчетные периоды с внесением в нее необходимых изменений и дополнений.
3. Контроль за соблюдением учетной политики возложить на главного бухгалтера Е. А. Рубцову.

Ректор



С. В. Курасов

Приложение к Приказу МГХПА им. С.Г.Строганова  
от « 31 » 12. 2019 № 270

## **Учетная политика для целей бухгалтерского учета**

### **1. Организационные положения**

1.1. Настоящая Учетная политика разработана в соответствии с требованиями следующих документов:

- Бюджетный кодекс РФ (далее - БК РФ);
- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Закон № 402-ФЗ);
- Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее - Закон № 7-ФЗ);
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н (далее - СГС «Концептуальные основы»);
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н (далее - СГС «Основные средства»);
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда», утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 258н (далее - СГС «Аренда»);
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов», утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 259н (далее - СГС «Обесценение активов»);

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 260н (далее - СГС «Представление отчетности»);
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Отчет о движении денежных средств», утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 278н (далее - СГС «Отчет о движении денежных средств»);
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н (далее - СГС «Учетная политика»);
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «События после отчетной даты», утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 275н (далее - СГС «События после отчетной даты»);
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы», утвержденный Приказом Минфина России от 27.02.2018 № 32н (далее - СГС «Доходы»);
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Влияние изменений курсов иностранных валют», утвержденный Приказом Минфина России от 30.05.2018 № 122н (далее - СГС «Влияние изменений курсов иностранных валют»);
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы», утвержденный Приказом Минфина России от 07.12.2018 № 256н (далее - СГС «Запасы»);
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах», утвержденный Приказом Минфина России от 30.05.2018 № 124н (далее - СГС «Резервы»);

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концессионные соглашения», утвержденный Приказом Минфина России от 29.06.2018 № 146н (далее - СГС «Концессионные соглашения»);
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Информация о связанных сторонах», утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 277н (далее - СГС «Информация о связанных сторонах»);
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденный Приказом Минфина России от 28.02.2018 № 37н (далее - СГС «Бюджетная информация»);
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Долгосрочные договоры», утвержденный Приказом Минфина России от 29.06.2018 № 145н (далее - СГС «Долгосрочные договоры»);
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Непроизведенные активы», утвержденный Приказом Минфина России от 28.02.2018 № 34н (далее - СГС «Непроизведенные активы»);
- Единый план счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденный Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее - Единый план счетов);
- Инструкция по применению 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, утвержденная Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее - Инструкция № 157н);

- План счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденный Приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н (далее - План счетов бюджетных учреждений);

- Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н (далее - Инструкция № 174н);

- Приказ 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 Минфина России № 52н);

- Методические указания по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями (Приложение № 5 к Приказу Минфина России от 30.03.2015 № 52н) (далее - Методические указания № 52н);

- Указание Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее - Указание № 3210-У);

- Указание Банка России от 07.10.2013 № 3073-У «Об осуществлении наличных расчетов» (далее - Указание № 3073-У);

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

- Методические рекомендации «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте», введенные в действие Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р (далее - Методические рекомендации № АМ-23-р);
- Правила учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней и продукции из них, а также ведения соответствующей отчетности, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 28.09.2000 № 731 (далее - Правила учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней и продукции из них, а также ведения соответствующей отчетности);
- Инструкция о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н (далее - Инструкция № 33н);
- Приказ Минфина России от 09.12.2016 № 231н «Об утверждении Инструкции о порядке учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней, продукции из них и ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении» (далее - Приказ Минфина России № 231н);
- Порядок формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденный Приказом Минфина России от 08.06.2018 № 132н (далее - Порядок № 132н);
- Порядок формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения, утвержденный приказом Минфина России от 09.06.2019 № 85н (далее - Порядок № 85н);
- Перечень кодов бюджетной классификации Российской Федерации, относящихся к федеральному бюджету и бюджетам государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, утвержденный Приказом Минфина России от 29 ноября 2019 г. № 207н (далее – Приказ № 207н);

- Порядок применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденный Приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н (далее - Порядок применения КОСГУ, Порядок № 209н);
- Перечень типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков их хранения, утвержденный Приказом Росархива от 20 декабря 2019 г. № 236 (далее – Приказ № 236);
- Инструкция по применению Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков их хранения, утвержденная Приказом Росархива от 20 декабря 2019 г. № 237 (далее – Инструкция № 237);
- Иные нормативно-правовые и законодательные акты, письма, методические рекомендации органов власти.

1.2. Ведение учета возложено на главного бухгалтера. Главный бухгалтер возглавляет бухгалтерию МГХПА им. С.Г.Строганова (далее Учреждение)

Главный бухгалтер:

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

(Основание: ч. 3 ст. 7 Закона № 402-ФЗ)

В Учреждении создан Отдел бухгалтерского учета и финансового контроля (далее Бухгалтерия), возглавляемый Главным бухгалтером, осуществляющий ведение всех разделов бюджетного учета и хозяйственных операций. Работники бухгалтерии несут ответственность за

состояние бухгалтерского учета и достоверность контролируемых ими показателей бюджетной отчетности. Деятельность работников бухгалтерии регламентируется их должностными инструкциями.

1.3. Порядок передачи документов и дел при смене руководителя, главного бухгалтера осуществляется в соответствии с пунктом 14 Инструкции № 157н.

1.4. Форма ведения учета - автоматизированная с применением компьютерной программы «1С: Предприятие «Бит. Управление финансами государственного учреждения» (Бит.УФГУ), «Бит. Стипендия», «Зарплата и кадры государственного учреждения» (ЗКГУ).

(Основание: п. п. 6 , 19 Инструкции № 157н, п. 9 СГС «Учетная политика»)

1.5. Рабочий план счетов бухгалтерского учета - систематизированный перечень счетов бухгалтерского учета формируется на основании Единого Плана счетов бухгалтерского учета. Рабочий план счетов бухгалтерского учета установлен Приложением N 1 к Учетной политике.

Учреждение, при формировании рабочего плана счетов, применяет следующие коды вида финансового обеспечения (деятельности):

«2» приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);

«3» средства во временном распоряжении;

«4» субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;

«5» субсидии на иные цели;

«6» субсидии на цели осуществления капитальных вложений.

(Основание: п. п. 3, 6 Инструкции N 157н)

1.5. Рабочий план счетов формируется в составе номеров счетов учета для ведения синтетического и аналитического учета.

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»)

1.6. Для отражения объектов учета и изменяющих их фактов хозяйственной жизни используются формы первичных учетных документов:



- утвержденные Приказом Минфина России № 52н;
- утвержденные правовыми актами уполномоченных органов исполнительной власти (при их отсутствии в Приказе Минфина России № 52н);
- самостоятельно разработанные, приведенные в Приложении № 2 к Учетной политике.

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

1.7. Перевод на русский язык первичных (сводных) учетных документов, составленных на иных языках, осуществляется специализированными организациями при заключении с ними договоров на предоставление услуг по переводу.

(Основание: п. 31 СГС «Концептуальные основы»)

1.8. Перевод первичного (сводного) учетного документа оформляется на отдельном листе, содержащем поочередно строку оригинала и строку перевода. Правильность перевода удостоверяется подписью переводчика.

(Основание: п. 31 СГС «Концептуальные основы»)

1.9. Правила и график документооборота, а также технология обработки учетной информации приведены в Приложении № 3 к Учетной политике.

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»)

1.10. 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: п. п. 32, 33 СГС «Концептуальные основы», п. 14 Инструкции № 157н)

1.11. Данные прошедших внутренний контроль первичных (сводных) учетных документов регистрируются, систематизируются и накапливаются в регистрах, составленных:

- по унифицированным формам, утвержденным Приказом Минфина России № 52н;

- по формам, разработанным самостоятельно.

(Основание: ч. 5 ст. 10 Закона № 402-ФЗ, п. п. 23, 28 СГС «Концептуальные основы», п. 11 Инструкции № 157н)

1.12. Внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни осуществляется в соответствии с Положением, приведенным в Приложении № 4 к Учетной политике.

Подтверждением прохождения внутреннего контроля, является отметка о прохождении заверенная подписью ответственного лица, осуществляющего контроль данного участка фактов хозяйственной жизни. (Основание: ч. 1 ст. 19 Закона № 402-ФЗ, п. 23 СГС «Концептуальные основы», п. 9 СГС «Учетная политика»)

1.13. 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 положением, приведенным в Приложении № 5 к Учетной политике.

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»)

1.14. Достоверность данных учета и отчетности подтверждается путем инвентаризаций активов и обязательств, проводимых в соответствии с порядком, приведенным в Приложении № 6 к Учетной политике.

(Основание: ч. 3 ст. 11 Закона № 402-ФЗ, п. 80 СГС «Концептуальные основы», п. 9 СГС «Учетная политика»)

1.15. Выдача денежных средств под отчет производится в соответствии с порядком, приведенным в Приложении № 7 к Учетной политике.

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»)

1.16. Выдача под отчет денежных документов производится в соответствии с порядком, приведенным в Приложении № 8 к Учетной политике.

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»)

1.17. Бланки строгой отчетности принимаются, хранятся и выдаются в соответствии с порядком, приведенным в Приложении № 9 к Учетной политике.

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»)

1.18. Признание событий после отчетной даты и отражение информации о них в отчетности осуществляется в соответствии с требованиями СГС «События после отчетной даты» Приложении N 10 к Учетной политике.

(Основание: п. 6 Инструкции N 157н)

1.19. В целях достоверного представления в бухгалтерской (финансовой) отчетности ошибки, которые повлекли за собой отклонения по величине активов и обязательств, полученного финансового результата, считаются существенными и подлежат исправлению в бухгалтерском (бюджетном) учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Ошибки, которые не влекут за собой отклонения по величине активов и обязательств, полученного финансового результата, не являются существенными и не подлежат исправлению в представленной бухгалтерской (финансовой) отчетности, за исключением случаев, когда об исправлении таких ошибок принято решение уполномоченным органом (учредителем, органом внутреннего и внешнего финансового контроля).

(Основание: п.17, п. 18 Федерального стандарта N 256н)

1.20. Учреждение выделяет на отдельный учет филиалы.

Филиалы академии, осуществляют финансово-хозяйственную деятельность по доверенности Ректора и на основании положения о филиале.

Филиалы академии формируют:

- отдельный самостоятельный баланс;
- имеют лицевой счет получателя бюджетных средств открытый в соответствии с действующим законодательством на основании разрешения «МГХПА им.С.Г.Строганова»;
- ведут аналитические и синтетические регистры бухгалтерского учета в

соответствии с Инструкцией по ведению бюджетного учета и приказом по Учетной политике Учреждения;

- ведут регистры налогового учета в соответствии с налоговой политикой «МГХПА им. С.Г.Строганова» утвержденной ректором;
- принимают на себя обязательства выполнять обязанности «МГХПА им. С.Г.Строганова» по уплате налогов в соответствии со ст. 19 НК на территории своего месторасположения;
- предоставляют в налоговые органы по месту учета, установленные в соответствии с законодательством налоговые декларации по тем налогам, которые они обязаны уплачивать, и документы, служащие основанием для исчисления и уплаты налогов;
- представляют в Учреждение бухгалтерскую и налоговую отчетность в соответствии с графиком отчетности по «МГХПА им. С. Г. Строганова» для подготовки консолидированного отчета Учреждения.

## 2. Основные средства

2.1. Основными средствами признаются активы Учреждения, которые:

- принадлежат Учреждению;
- предназначены для неоднократного/постоянного использования в деятельности Учреждения;
- срок полезного использования которых превышает 12 месяцев, независимо от их стоимости;
- соответствуют критериям актива.

Критериями актива являются:

- наличие полезного потенциала, заключенного в активе;
- возможность извлечения экономических выгод (поступление денежных средств/эквивалентов денежных средств) для Учреждения в результате эксплуатации актива.

Полезный потенциал, заключенный в активе, предполагает возможность использования актива:

- в целях выполнения функций Учреждения, оказания услуг или для управленческих нужд самостоятельно или совместно с другими активами;
- для обмена на другие активы;
- для погашения обязательств.

(Основание: пп. 35, 36, 37, 38 СГС «Концептуальные основы»)

Соответствие основных средств критериям актива определяет Комиссия по поступлению и выбытию активов.

К основным средствам не относятся:

- Нематериальные активы;
- Непроизведенные активы;
- Активы, предназначенные для перепродажи (товары);
- Активы, учитываемые в составе капитальных вложений;
- Биологические активы;
- Имущество, составляющее государственную (муниципальную) казну.

(Основание: п. 7 СГС «Основные средства»)

2.2. Для целей раскрытия информации в отчетности основные средства объединены в группы:

- Жилые помещения (счет учета 101.X1);
- Нежилые помещения (здания, сооружения) (счет учета 101.X2);
- Машины и оборудование (счет учета 101.X4);
- Транспортные средства (счет учета 101.X5);
- Инвентарь (счет учета 101.X6);
- Многолетние насаждения (счет учета 101.X7);
- Инвестиционная недвижимость (счет учета 101.X3);
- Иные основные средства (счет учета 101.X8).

2.3. Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из ожидаемого срока получения экономических

выгод и (или) полезного потенциала, заключенного в активе, в порядке, установленном п. 35 СГС «Основные средства», п. 44 Инструкции № 157н. Объекты основных средств, которые не соответствуют критериям актива (т.е. их использование не принесет никаких экономических выгод Учреждению, и их полезный потенциал исчерпан, в том числе по причине физического и/или морального износа) списываются с балансового учета на счетах 101.XX в корреспонденции со счетом 401.10.172 и учитываются на забалансовом счете 02.3 «ОС, непризнанные активом» до момента оценки Комиссией по поступлению и выбытию активов возможности использования структурных элементов указанных активов как самостоятельных объектов учета в составе основных средств или материальных запасов либо реализации указанных активов. В случае если Комиссия по поступлению и выбытию активов не выявит таких возможностей, указанные активы подлежат списанию с забалансового учета на счете 02.3 «ОС, непризнанные активом».

(Основание: пп. 35, 335 Инструкции №157н)

Одновременно со списанием актива со счета 101.XX, списывается накопленная на счете 104.XX амортизация указанного объекта основных средств в корреспонденции со счетом 401.10.172.

При этом по счетам 101.XX и 104.XX в разрядах 1 - 4 номера счета указывается раздел, подраздел КРБ, в разрядах 5 - 17 номера счета указываются нули, если иное не предусмотрено целевым назначением объекта основных средств. По счету 401.10.172 в разрядах 1 - 4 номера счета указывается раздел, подраздел КДБ, в разрядах 5 - 17 номера счета указываются код аналитической группы подвида доходов 410 «Уменьшение стоимости основных средств».

2.4. Амортизация основных средств начисляется в порядке, определенном в пп. 32-42 СГС «Основные средства».

2.5. Сумма начисленной амортизации основных средств учитывается обособленно от балансовой стоимости на счетах группы 104.00.411.

2.6. Амортизация начисляется линейным методом:

- по основным средствам, принятым к учету до 01.01.2009г. стоимостью свыше 10 000 руб.;
- по основным средствам, принятым к учету с 01.01.2009г. до 01.01.2011г. стоимостью свыше 20 000 руб.;
- по основным средствам, принятым к учету с 01.01.2011г. до 01.01.2018г. стоимостью свыше 40 000 руб.;
- по основным средствам, принятым к учету начиная с 01.01.2018 г. стоимостью свыше 100 000 руб.;

(Основание: п. п. 36, 37, 39 СГС «Основные средства»)

2.7. Амортизация начисляется в размере 100% от первоначальной стоимости объекта основных средств при выдаче его в эксплуатацию:

- по основным средствам, принятым к учету до 01.01.2009г. стоимостью от 1 000 руб. до 10 000 руб. включительно;
- по основным средствам, принятым к учету с 01.01.2009г. до 01.01.2011г. стоимостью от 3 000 руб. до 20 000 руб. включительно;
- по основным средствам, принятым к учету с 01.01.2011г. до 01.01.2018г. стоимостью от 3 000 руб. до 40 000 руб. включительно;
- по основным средствам, принятым к учету начиная с 01.01.2018 г. стоимостью от 10 000 руб. до 100 000 руб. включительно;

(Основание: п. п. 36, 37, 39 СГС «Основные средства»)

2.8. Амортизация не начисляется:

- по основным средствам, принятым к учету до 01.01.2009г. стоимостью менее 1 000 руб. включительно;
- по основным средствам, принятым к учету с 01.01.2009г. до 01.01.2018г. стоимостью менее 3 000 руб. включительно;
- по основным средствам, принятым к учету начиная с 01.01.2018 г. стоимостью менее 10 000 руб. включительно;

(Основание: п. п. 36, 37, 39 СГС «Основные средства»)

2.9. Начисление амортизации отражается ежемесячно последним календарным днем месяца.

2.10. Начисление амортизации начинается с первого дня месяца, следующего за месяцем принятия к учету основного средства, и заканчивается с первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия, списания с бухгалтерского учета или полного погашения стоимости основного средства.

2.11. Объекты основных средств стоимостью менее 10 000 руб. каждый, имеющие сходное назначение и одинаковый срок полезного использования и находящиеся в одном помещении, объединяются в один инвентарный объект.

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

2.12. Выбытие объектов основных средств для последующего объединения в единый инвентарный объект отражается по их первоначальной балансовой стоимости на дату объединения по Дебету счета 401.10.172 «Доходы от операций с активами» и кредиту соответствующего счета 101.XX.410 «Основные средства» с одновременным списанием начисленной на дату объединения суммы амортизации по Дебету счетов 104.XX.411 «Амортизация» и Кредиту счета 401.10.172 «Доходы от операций с активами».

(Основание: пп. 9-12 Инструкции № 174н)

2.13. Принятие к учету сформированного единого инвентарного объекта основных средств отражается по балансовой стоимости по дебету соответствующего группе единого инвентарного объекта счета 101.XX.310 «Основные средства» и кредиту счета 401.10.172 «Доходы от операций с активами» с одновременным отражением суммы начисленной амортизации по Дебету счета 401.10.172 «Доходы от операций с активами» и кредиту счетов 104.XX.411 «Амортизация».

При этом по счетам 101.XX и 104.XX в разрядах 1 - 4 номера счета указывается раздел, подраздел КРБ, в разрядах 5 - 17 номера счета указываются нули, если иное не предусмотрено целевым назначением объекта основных средств. По счету 401.10.172 в разрядах 1 - 4 номера счета указывается раздел, подраздел КДБ, в разрядах 5 - 17 номера счета



указываются код аналитической группы подвида доходов 410 «Уменьшение стоимости основных средств».

Балансовая стоимость сформированного единого объекта основных средств рассчитывается как сумма балансовой стоимости объединяемых основных средств.

Сумма амортизации сформированного единого объекта основных средств рассчитывается как сумма начисленной на дату объединения амортизации объединяемых основных средств.

2.14. 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 № 1.

Для целей настоящего пункта стоимость структурной части объекта основных средств считается значительной, если она составляет не менее 10% его общей стоимости.

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

Решение о разукomплектовании инвентарного объекта принимает Комиссия по поступлению и выбытию активов.

Разукomплектование инвентарного объекта и последующее принятие к учету отдельных инвентарных объектов отражается в учете в порядке, описанном в пп. 2.12 – 2.13 настоящего Положения об Учетной политике.

Стоимость структурной части инвентарного объекта, подлежащего выделению в отдельный инвентарный объект, определяет комиссия по поступлению и выбытию активов по результатам инвентаризации методом рыночных цен.

Сумма начисленной амортизации структурной части инвентарного объекта, подлежащего выделению в отдельный инвентарный объект, определяет комиссия по поступлению и выбытию активов из расчета доли рыночной стоимости структурной части инвентарного объекта в общей стоимости инвентарного объекта.

2.15. Отдельными инвентарными объектами являются:

- локальная вычислительная сеть;
- принтеры;
- сканеры.

(Основание: п. 10 СГС «Основные средства», п. 9 СГС «Учетная политика», п. п. 6, 45 Инструкции № 157н)

2.16. В целях получения дополнительных данных для раскрытия показателей отчетности устанавливаются следующие объекты аналитического учета:

- в эксплуатации;
- в запасе;
- на консервации;
- получено в безвозмездное пользование (объекты учета финансовой (неоперационной) аренды).

(Основание: п. 7 СГС «Основные средства»)

2.17. Каждому инвентарному объекту основных средств присваивается инвентарный номер, состоящий из 12 знаков:

- 1-й знак - код вида финансового обеспечения (деятельности);
- 2 - 4-й знаки - код синтетического счета;
- 5 - 6-й знаки - код аналитического счета;
- 7 - 12-й знаки - порядковый номер объекта в группе (000001 - 999999).

(Основание: п. 9 СГС «Основные средства», п. 46 Инструкции № 157н)

2.18. Инвентарный номер наносится:

- на объекты недвижимого имущества - несмываемой краской;
- на объекты движимого имущества (используемый способ):
  - краской;

- термо-наклейками с использованием штрих-кодов;
- иным способом, обеспечивающим сохранность маркировки.

(Основание: п. 46 Инструкции № 157н)

2.19. Основные средства, выявленные при инвентаризации, принимаются к учету по справедливой стоимости, определенной комиссией по поступлению и выбытию активов с применением наиболее подходящего в каждом случае метода по коду финансового обеспечения 2.

(Основание: п. п. 52, 54 СГС «Концептуальные основы», п. 31 Инструкции № 157н)

2.20. Оприходование основных средств, выявленных при инвентаризации отражаются по Дебету соответствующих группе основных средств счетов 2.101.00.310 и кредиту счета 2.401.10.199 «Прочие неденежные безвозмездные поступления».

(Основание: п. 9 Инструкции № 174н; п. 9.9.9 Порядка № 209н)

2.21. По операциям оприходования основных средств, выявленных в результате инвентаризации, при формировании разрядов 15-17 номера счета 2.401.10.199 указываются нули («000»).

Порядок начисления амортизации по оприходованным основным средствам определяется исходя из положений пп. 2.4 – 2.10 настоящего Положения об Учетной политике.

2.22. В Инвентарных карточках учета нефинансовых активов (ф. 0504031), открытых в отношении зданий и сооружений, дополнительно отражаются сведения о наличии пожарной, охранной сигнализации и других аналогичных систем, связанных со зданием (прикрепленных к стенам, фундаменту, соединенных между собой кабельными линиями), с указанием даты ввода в эксплуатацию и конкретных помещений, оборудованных системой.

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»)

2.23. Балансовая стоимость объекта основных средств видов «Машины и оборудование», «Транспортные средства» 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: п. п. 19, 27 СГС «Основные средства»)

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

(Основание: п. 19 СГС «Основные средства»)

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

(Основание: п. 19 СГС «Основные средства»)

2.26. При отражении результатов переоценки производится пересчет накопленной амортизации пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта основных средств таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной стоимости.

(Основание: п. 41 СГС «Основные средства»)

2.27. Стоимость ликвидируемых (разукomплектованных) частей, если она не была выделена в документах поставщика, при частичной ликвидации (разукomплектации) объекта основного средства определяется комиссией по поступлению и выбытию активов пропорционально выбранному комиссией показателю (площадь, объем и др.).

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»)

2.28. Ответственным за хранение документов производителя, входящих в комплектацию объекта основных средств (технической

документации, гарантийных талонов), является материально ответственное лицо, за которым закреплено основное средство.

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»)

2.29. Продажа объектов основных средств оформляется Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101).

(Основание: Методические указания № 52н)

2.30. Безвозмездная передача объектов основных средств оформляется Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101).

(Основание: Методические указания № 52н)

2.31. При приобретении основных средств оформляется Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101).

(Основание: Методические указания № 52н)

2.32. Частичная ликвидация объекта основных средств при его реконструкции (ремонте, модернизации) оформляется Актом приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103).

2.33. Комплекс конструктивно - сочлененных предметов в учреждениях учитывается следующим образом:

- а) как самостоятельный инвентарный объект основных средств (комплекс конструктивно - сочлененных предметов) при условии, что для всех его составных частей установлен общий срок полезного использования:
  - составные части компьютера: монитор, клавиатура, мышь, системный блок и относящиеся к нему комплектующие учитываются в составе единого инвентарного объекта – автоматизированного рабочего места (АРМ);
  - если для отдельных предметов, входящих в состав комплекса конструктивно сочлененных предметов, установлены разные сроки полезного использования, составные предметы учитываются как отдельные самостоятельные инвентарные объекты;
  - определение наличия нескольких частей, имеющих существенно

отличающиеся сроки полезного использования, производится при приеме объектов в эксплуатацию комиссией по поступлению и выбытию имущества учреждения.

2.34. Особенности учета единых функционирующих систем:

- охранно-пожарная сигнализация, локально-вычислительные сети, система видеонаблюдения, система контроля и управления доступа, электрическая и телефонная сеть, другие аналогичные системы учитываются в составе зданий (сооружений) в случае, если система установлена при строительстве (реконструкции, модернизации) здания (сооружения);
- в качестве отдельных объектов основных средств, отвечающие критериям отнесения их к объектам основных средств, к учету принимаются оконечные аппараты, приборы, устройства средства измерения, управления; средства преобразования, принятия, передачи, хранения информации; средства вычислительной техники и оргтехники; средства визуального и акустического отображения информации.

2.35. Особенности учета программного обеспечения:

- при приобретении компьютерной техники с установленными операционной системой, программным обеспечением (например, Windows, Microsoft Office, Outlook Express), стоимость таких операционных систем, программного обеспечения не выделяется из стоимости компьютера;
- учет программного обеспечения, полученного в пользование учреждением (лицензиатом) по отдельным договорам, ведется на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» по стоимости, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

2.36. Особенности учета библиотечного фонда:

- объекты библиотечного фонда принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств независимо от срока их полезного

использования по первоначальной стоимости;

(Основание: п. 8 СГС «Основные средства»)

- профессиональная литература для сотрудников учреждения не входит в состав библиотечного фонда и учитывается в составе материальных запасов на счете 105.36;

(Основание: п. 118 Инструкции № 157н).

- объекты библиотечного фонда стоимостью до 100 000 руб. учитываются в денежном выражении общей суммой. Учет ведется в Инвентарной карточке группового учета основных средств (ф. 0504032).

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

- на объекты библиотечного фонда, принятых к учету до 01.01.2018г., стоимостью до 40 000 руб. включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при выдаче его в эксплуатацию;

- на объекты библиотечного фонда, принятых к учету начиная с 01.01.2018г., стоимостью до 100 000 руб. включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при выдаче его в эксплуатацию;

(Основание: п. 39 СГС «Основные средства»)

- на объекты библиотечного фонда, принятых к учету до 01.01.2018г., стоимостью свыше 40 000 руб. включительно амортизация начисляется линейным методом, исходя из рассчитанных норм амортизации;

- на объекты библиотечного фонда, принятых к учету начиная с 01.01.2018г., стоимостью свыше 100 000 руб. включительно амортизация начисляется линейным методом, исходя из рассчитанных норм амортизации;

(Основание: п. 39 СГС «Основные средства»)

- 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 № 1077.
- каждому объекту библиотечного фонда присваивается регистрационный номер, который наносится на него и закрепляется за ним на все время его нахождения в библиотечном фонде;
- объектам библиотечного фонда независимо от их стоимости уникальные инвентарные порядковые номера не присваиваются. (Основание: п. 46 Инструкции №157н).

2.37. Особенности учета драгоценных металлов, входящих в состав объектов основных средств:

- драгоценные металлы, входящие в состав основных средств, учитываются по наименованиям, массе на основании сведений, указанных в технической документации (паспортах, формулярах, этикетках, руководствах по эксплуатации, справочниках, в том числе Справочник «Содержание драгоценных металлов в электротехнических изделиях, аппаратуре связи, контрольно-измерительных приборах, кабельной продукции, электронной и бытовой технике»). При отсутствии сведений в технической документации – по данным организаций, разработчиков, изготовителей или по решению комиссии по поступлению и выбытию активов;

2.38. В случае приобретения объектов основных средств за счет средств целевых субсидий сумма вложений, сформированных на счете 5.106.00.000 «Вложения в нефинансовые активы», переводится с кода вида деятельности «5» - субсидии на иные цели на код вида деятельности «4» - субсидия на выполнение государственного задания.

2.39. При приобретении (создании) основных средств за счет средств, полученных более чем по одному виду деятельности, сумма вложений,



сформированных на счете 0.106.00.000 «Вложения в нефинансовые активы», переводится с кодов вида деятельности «2» и «5» на код вида деятельности «4».

#### 2.40. Порядок ведения перечня ОЦДИ.

К особо ценному движимому имуществу относится движимое имущество:

- балансовая стоимость которого составляет более 500 тыс. руб.;
- отчуждение которого осуществляется в специальном порядке, установленном законом и иными нормативными актами Российской Федерации;
- иное движимое имущество вне зависимости от стоимости, без которого осуществление учреждением предусмотренных его уставом основных видов деятельности будет существенно затруднено или невозможно.

К особо ценному движимому имуществу не может быть отнесено имущество, которое не предназначено для осуществления основных видов деятельности учреждения, а также имущество, приобретенное учреждением за счет доходов, полученных от осуществляемой в соответствии с уставом деятельности.

Ведение перечня ОЦДИ осуществляется на основании данных бухгалтерского учета с указанием в нем полного наименования объекта, отнесенного в установленном порядке к ОЦДИ, его балансовой стоимости и инвентарного (учетного) номера (при его наличии).

Изменения в соответствующие перечни вносятся в случае:

- выбытия движимого имущества, относящегося к категории ОЦДИ;
- приобретения движимого имущества, относящегося к категории ОЦДИ;
- изменения данных о ранее включенном в перечень имуществе.

Объекты основных средств, полученные Учреждением от Учредителя, отражаются в бухгалтерском учете по коду финансового обеспечения деятельности 4 по стоимости, указанной в передаточных документах, с

одновременным отражением накопленной к моменту получения амортизации.

(Основание: п. 24 СГС «Основные средства»)

Учет ОЦДИ осуществляется с указанием группы 20 синтетического счета.

(Основание: п. 37 Инструкции № 157н)

Поступление основных средств от Учредителя оформляется по Дебету счета 4.101.2X.310 «Основные средства – особо ценное движимое имущество учреждения» и Кредиту счета 4.401.10.195 «Безвозмездные неденежные поступления капитального характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора».

(Основание: п. 9.9.5 Порядка № 209н)

Одновременно отражается начисленная Учредителем амортизация по Дебету счета 4.401.10.195 «Безвозмездные неденежные поступления капитального характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора» и Кредиту счета 4.104.2X.411 «Амортизация особо ценного движимого имущества учреждения».

На сумму балансовой стоимости ОЦИ последним календарным днем года корректируются расчеты с Учредителем по Дебету счета 4.210.06.561 и Кредиту счета 4.401.10.172 (увеличение балансовой стоимости со знаком «+», уменьшение – со знаком «-» методом красное сторно).

(Основание: п. 116 Инструкции № 174н)

При этом по счетам 101.2X и 104.2X в разрядах 1 - 4 номера счета указывается раздел, подраздел КРБ, в разрядах 5 - 17 номера указанных счетов указываются нули, если иное не предусмотрено целевым назначением объекта основных средств. По счетам 210.06.XXX и 401.10.172 в разрядах 1 - 4 номера счета указывается раздел, подраздел КДБ, в разрядах 5 - 17 номера счета указываются нули.

Стоимость ОЦИ, приобретенного до 01.01.2012г. по коду финансового обеспечения деятельности 2, также отражается на счете 210.06.

Стоимость ОЦИ, приобретенного после 01.01.2012г. по коду финансового обеспечения деятельности 2, на счете 210.06 не отражается.

Сумма балансовой стоимости ОЦИ на счетах 4.101.2X и 4.103.XX по итогам года на последний календарный день отчетного года должна быть равна стоимости на счете 4.210.06.

Сумма балансовой стоимости ОЦИ на счетах 2.101.2X в части ОЦИ, принятых к учету до 01.01.2012г., по итогам года на последний календарный день отчетного года должна быть равна стоимости на счете 2.210.06.

Сумма начисленной амортизации по ОЦИ на счетах 4.104.2X по итогам года на последний календарный день отчетного года должна быть равна накопленной амортизации на счете 4.ОЦИ «Амортизация особо ценного имущества».

Сумма начисленной амортизации по ОЦИ на счетах 2.104.2X в части амортизации ОЦИ, принятых к учету в Учреждении до 01.01.2012г., по итогам года на последний календарный день отчетного года должна быть равна накопленной амортизации на счете 2.ОЦИ «Амортизация особо ценного имущества».

Учреждение направляет Извещение (форма 0504805) Учредителю в целях уведомления Учредителя об изменении балансовой стоимости ОЦИ на счете 210.06 и изменении сумм начисленной амортизации на счете «ОЦИ».

### **3. Нематериальные активы**

3.1. В составе нематериальных активов учитываются объекты, соответствующие критериям признания в качестве НМА, в частности исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации:

- исключительное авторское право на произведения науки, литературы и искусства (литературные и научные произведения, аудиовизуальные произведения (теле- и видеофильмы и др.),

произведения дизайна, декоративно-прикладного искусства и др.);

- исключительное право на использование программы для ЭВМ, базы данных (в том числе веб-сайт);

Результаты научно-исследовательской работы и научно – технические работы относятся к НМА, если работы закончены, имеют положительный результат и оформлены в установленном порядке (наличие у учреждения исключительных прав на результат НИОКР).

Результаты НИОКР могут быть выражены в форме специальной научно-технической литературы, документации и интеллектуальных прав, материальных носителей.

(Основание: п. 56 Инструкции № 157н)

3.2. Объект нефинансовых активов признается нематериальным активом при одновременном выполнении следующих условий:

- объект способен приносить экономические выгоды в будущем;
- у объекта отсутствует материально-вещественная форма;
- объект можно (выделить, отделить) от другого имущества;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- не предполагается последующая перепродажа данного актива;
- имеются надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование актива;
- имеются надлежаще оформленные документы, устанавливающие исключительное право на актив;
- в случаях, установленных законодательством Российской Федерации, имеются надлежаще оформленные документы, подтверждающие исключительное право на актив (патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.) или исключительного права на результаты научно-

технической деятельности, охраняемые в режиме коммерческой тайны, включая потенциально патентоспособные технические решения и секреты производства (ноу-хау).

(Основание: п. 56 Инструкции № 157н)

3.3. Сроком полезного использования нематериального актива является период, в течение которого предполагается использование актива:

- в течение, которого учреждению будут принадлежать исключительные права на объект. Этот срок указывается в охранных документах (патентах, свидетельствах и т. п.), или он следует из закона;
- в течение, которого учреждение планирует использовать объект в своей деятельности.

Если по объекту нематериальных активов срок полезного использования определить невозможно, то в целях расчета амортизации он устанавливается равным десяти годам.

(Основание: статья 1335 Гражданского кодекса РФ, пункт 60 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.)

3.4. Начисление амортизации нематериальных активов производится линейным способом в соответствии со сроками полезного использования.

(Основание: пункт 93 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.)

#### **4. Непроизведенные активы**

4.1. Земельные участки, закрепленные за учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования (в т. ч. расположенные под объектами недвижимости), учитываются на счете 4.103.11.000 «Земля – недвижимое имущество учреждения». Основание для постановки на учет – свидетельство, подтверждающее право пользования земельным участком. Учет ведется по рыночной (кадастровой) стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

(Основание: пункты 23, 71, 78 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.)

4.2. В целях эффективного использования земельных участков

принадлежащих Учреждению и фактически используемых филиалами следует:

При передаче земельного участка передающая сторона (головное учреждение) направляет в адрес грузополучателя (филиала) Извещение (ф. 0504805) в двух экземплярах, а также Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) и производит запись по дебету счета 0 304 04 330 «Внутриведомственные расчеты по приобретению произведенных активов» и кредиту счета 0 103 11 430 «Уменьшение стоимости земли - недвижимого имущества учреждения» (абз. 2, 4 п. 22, абз. 1, 2 п. 143 Инструкции N 174н).

При получении Извещения (ф. 0504805) принимающая сторона (филиал) заполняет его в своей части реквизитов и направляет второй экземпляр Извещения передающей стороне (головному учреждению). При этом принимающей стороной (филиалом) производится запись по дебету счета 0 103 11 330 «Увеличение стоимости земли - недвижимого имущества учреждения» и кредиту счета 0 304 04 330 (абз. 1, 2 п. 142 Инструкции N 174н).

Аналитический учет объектов произведенных активов ведется в Инвентарной карточке учета основных средств (ф. 0504031) (п. 82 Инструкции N 157н).

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
В учете головного учреждения				
Передача земельного участка филиалу	0 304 04 330	0 103 11 430		Извещение, Акт о приеме -передаче объектов нефинансовых активов
В учете филиала				
Получение земельного участка от головного учреждения	0 103 11 330	0 304 04 330		Извещение, Акт о приеме -передаче объектов нефинансовых активов

## 5. Материальные запасы

5.1. К материальным запасам относятся предметы, используемые в деятельности учреждения в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости. Окончательное решение о сроке полезного использования объекта имущества при его принятии к учету принимает Комиссия по поступлению и выбытию активов.

Кроме этого к материальным запасам Учреждение относит:

- канцтовары и канцелярские принадлежности, включая папки для бумаг, дыроколы, степлеры.
- Дискеты, CD-диски, ФЛЭШ-накопители и карты памяти и иные носители информации

(Основание: п. 99 Инструкции 157н)

Для раскрытия показателей отчетности в Учреждении выделены следующие группы и подгруппы материальных запасов:

1) материальные запасы:

а) материалы

- i) продукты питания (счет учета 105.X2)
- ii) ГСМ (счет учета 105.X3)
- iii) Строительные материалы (счет учета 105.X4)
- iv) Мягкий инвентарь (счет учета 105.X5)

б) готовая продукция (счет учета 105.X7)

с) иные материальные запасы (счет учета 105.X6)

2) незавершенное производство.

(Основание: п. 7 СГС «Запасы»)

Материальные запасы, исходя из новых условий их использования в деятельности учреждения, переводятся в иную группу, которая соответствует их функциональному назначению. Выбытие из одной группы и отражение в другой выполняется одновременно и без изменения стоимости.

(Основание: п. 27 СГС «Запасы»)

Аналитический учет материальных запасов в Учреждении ведется исходя из целевого/функционального назначения материальных запасов с использованием следующих подстатей КОСГУ:

342	Увеличение стоимости продуктов питания
343	Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов
344	Увеличение стоимости строительных материалов
345	Увеличение стоимости мягкого инвентаря
346	Увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов)
347	Увеличение стоимости материальных запасов для целей капитальных вложений
349	Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения

(Основание: Порядок применения КОСГУ)

В целях обеспечения полноты отражения в учете информации об осуществляемых операциях с материальными запасами предусматривается:

- операции по приобретению материалов в целях проведения учебной практики обучающихся (строительные материалы, продукты питания, ткани, швейная фурнитура и т.д.) отражаются по КОСГУ 346;
- операции с материалами строительного назначения (такими как лампочки, дверные ручки, петли, доводчики, крепежные материалы, мебельная фурнитура и т.д.), приобретенных с целью периодической замены перегоревших/вышедших из строя элементов, отражаются по КОСГУ 346;
- операции с материалами строительного назначения, приобретенных для текущего ремонта, отражаются по КОСГУ 344;
- операции с материалами строительного назначения, приобретенных с целью строительно-монтажных работ, связанных с капитальными вложениями, отражаются по КОСГУ 347;
- операции с ГСМ, приобретенных с целью обеспечения работы техники и механизмов, используемых при строительстве/создании объектов основных средств, отражаются по КОСГУ 347;
- приобретение бутилированной воды отражается по КОСГУ 342;



- приобретение бутилированной воды для приготовления пищи и непосредственного использования в рамках организации питания (столовых, буфетов) отражается по КОСГУ 342;

(Основание: Порядок применения КОСГУ; Классификатор продукции по видам экономической деятельности ОК 034-2014 (КПЕС 2008))

Учетными единицами материальных запасов являются номенклатурная единица или однородная группа материальных запасов.

С целью аналитического учета материальных запасов устанавливаются следующие учетные единицы:

- для спецодежды - комплект (спецовка, штаны, ботинки, защитные перчатки, куртка);
- для медикаментов – одна упаковка (одна ампула);
- для продуктов питания – один килограмм;

(Основание: п. 101 Инструкции 157н)

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

При одновременном приобретении нескольких видов материальных запасов расходы, связанные с их приобретением, распределяются пропорционально договорной цене приобретаемых материалов и формируют среднюю фактическую стоимость материалов.

(Основание: п. п. 6, 100, 102 Инструкции N 157н)

Средняя фактическая стоимость материалов определяется по каждому виду (группе) запасов путем деления общей фактической стоимости вида (группы) запасов на их количество.

Материальные запасы в пути учитываются по первоначальной стоимости без учета транспортных и иных расходов, связанных с их приобретением. До принятия к учету материалов, находящихся в пути, все расходы, связанные с их приобретением, отражаются на счете 106.3П.

5.3. Признание в учете материалов, полученных при ликвидации нефинансовых материальных активов (в том числе ветоши, полученной от

списания мягкого инвентаря), отражается по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен.

(Основание: п. п. 52, 54 ФСБУ «Концептуальные основы», п. 106 Инструкции N 157н)

Если справедливую стоимость определить невозможно и нет сведений о стоимости от передающей стороны, материалы принимаются к учету по цене 1 руб. за 1 объект.

5.4. Оприходование материалов (в т.ч. ветошь, дрова, макулатура, металлолом, иные материалы), полученных от ликвидации основных средств и остающихся в распоряжении Учреждения, отражается по Дебету счетов 2.105.XX.34X «Материальные запасы» и Кредиту счета 2.401.10.172 «Доходы от операций с активами».

(Основание: п. 34 Инструкции № 174н)

5.5. Оприходование материалов (в т.ч. материалы, полученные при списание мягкого инвентаря, ветошь, дрова, макулатура, металлолом, иные материалы), полученных по результатам ремонтных работ нефинансовых активов и остающихся в распоряжении Учреждения для хозяйственных нужд, отражается по Дебету счетов 2.105.XX.34X «Материальные запасы» и Кредиту счета 2.401.10.199 «Прочие безвозмездные неденежные поступления».

(Основание: п. 34 Инструкции № 174н)

5.6. В операциях по оприходованию материалов в результате ремонтных работ или ликвидации основного средства, в разрядах 15-17 номера счета 2.401.10.199 и 2.401.10.172 указываются нули («000»).

5.7. Доходы от реализации материальных запасов (кроме готовой продукции и товаров) начисляются в момент перехода права собственности согласно условиям договоров по кредиту счета 2.401.10.172 «Доходы от операций с активами» и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 2.205.74.56X «Расчеты по доходам от операций с материальными запасами».

5.8. В операциях по реализации материалов (кроме готовой продукции и товаров) в разрядах 15-17 номера счетов 2.205.74.56X «Расчеты по доходам от операций с материальными запасами» и 2.401.10.172 указывается аналитическая группа подвида доходов бюджетов 440 «Уменьшение стоимости материальных запасов».

5.9. Списание и выдача материалов производится в следующем порядке:

- Списание канцелярских принадлежностей производится по Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) в момент выдачи их в отдел по нормам, установленным Приказом Руководителя
- Списание чистящих и моющих средств производится по Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210)
- Списание ГСМ оформляется Актом о списании материальных запасов (ф. 0504230), оформленным на основании Путевых листов легкового автомобиля (Типовая межотраслевая форма N 3) (ОКУД 0345001).
- Выдача спецодежды в личное пользование оформляется на основании Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) (Требования-накладной (ф. 0504204)) с одновременным отражением на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)»
- Передача материальных запасов для производства готовой продукции отражается как внутреннее перемещение с оформлением Требования-накладной (ф. 0504204)
- Материальные запасы, у которых истек срок годности, списываются с учета на основании Акта о списании

материальных запасов (ф. 0504230) по результатам проведенной инвентаризации

- Списание материальных запасов, реализованных организациям и физическим лицам, оформляется Накладной на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф. 0504205)
- В иных случаях, не определенных настоящим пунктом Учетной политики для списания материальных запасов используется Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230)

(Основание: п. 6 Инструкции N 157н)

5.10. Выбытие материальных запасов признается по средней стоимости запасов. Средняя стоимость запасов определяется в момент их отпуска, при этом в расчет включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления и выбытия до момента отпуска.

(Основание: п. 46 ФСБУ «Концептуальные основы», п. 108 Инструкции N 157н)

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

(Основание: п. 116 Инструкции N 157н)

5.12. Подлежащая возмещению виновными лицами сумма ущерба, причиненного в результате хищений, недостач, порчи и пр., признается по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен.

(Основание: п. п. 52, 54 ФСБУ «Концептуальные основы»)

5.13. Материально ответственные лица ведут учет материальных запасов отдельных категорий материальных запасов в Карточках учета материальных ценностей (ф. 0504043) по наименованиям и количеству.

5.14. Внутреннее перемещение материальных запасов внутри Учреждения между структурными подразделениями или материально ответственными лицами оформляется Требованием-накладной (ф. 0504204).

### 5.15. Особенности учета готовой продукции:

- к готовой продукции Учреждения относится, продукция общественного питания столовых, буфетов;

- учет готовой продукции ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении;

- на дату выпуска продукции (на дату принятия к учету) готовая продукция принимается к учету по плановой себестоимости в разрезе номенклатуры (наименование готовой продукции). Плановая себестоимость для каждой номенклатуры готовой продукции устанавливается без разбивки по КОСГУ.

- для отражения операций по принятию к учету готовой продукции по плановой себестоимости применяется счет 0.109.60.000 с аналитикой по субконто «Номенклатура»: «готовая продукция». Счет используется в течение месяца для операций по оприходованию на склад готовой продукции с отражением плановой себестоимости общей суммой без указания КЭЖ.

- по итогам месяца, когда известна структура фактических расходов по КОСГУ на изготовление готовой продукции, производится распределение суммы плановой себестоимости, отраженной по кредиту счета 0.109.60.000 с аналитикой по субконто «Номенклатура»: «готовая продукция» по подстатьям КОСГУ пропорционально структуре сложившихся фактических расходов.

на конец месяца счет 0.109.60.000 по субконто «Номенклатура»: «готовая продукция» закрывается.

учет отклонений фактической производственной себестоимости готовой продукции от плановой себестоимости осуществляется в конце месяца после распределения сумм плановой себестоимости по подстатьям КОСГУ.

разница между фактической и плановой себестоимостью относится:

в части остатков нереализованной продукции - на увеличение (уменьшение) остатка нереализованной готовой продукции,

в части реализованной продукции - на увеличение (уменьшение) финансового результата текущего финансового года.

5.16. Операции по реализации готовой продукции по плановой стоимости отражается по Дебету счета 2.401.10.131 «Доходы от оказания платных услуг (работ)» и Кредиту счета 2.105.37.446 «Готовая продукция - иное движимое имущество учреждения».

5.17. Доходы от реализации готовой продукции по цене реализации отражаются методом начисления по Дебету счета 2.205.31.56X «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» и Кредиту счета 2.401.10.131 «Доходы от оказания платных услуг (работ)».

5.18. В операциях по реализации готовой продукции и товаров в разрядах 15-17 номера счетов 2.205.31.56X «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» и 2.401.10.131 «Доходы от оказания платных услуг (работ)» указывается аналитическая группа подвида доходов бюджетов 440 «Уменьшение стоимости материальных запасов».

(Основание: п. 9.3.1. Порядка № 209н; п. 12.2.4 Порядка № 85н),

5.19. Нормы расхода топлива и смазочных материалов, применительно к автомобильному транспорту, разрабатываются учреждением самостоятельно на основании Методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», введенных в действие Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р. При отсутствии распоряжения региональных (местных) органов власти период применения зимней надбавки к нормам расхода ГСМ соответствует периоду, установленному в выше указанных рекомендациях.

(Основание: п. 6 Инструкции N 157н)

## **6. Себестоимость**

6.1. Себестоимость оказанных услуг, выполненных работ определяется отдельно для каждой услуги (работы) и состоит из прямых, накладных и общехозяйственных расходов.

По наименованиям групп услуг (работ)	По наименованиям видов услуг
Образовательные услуги	Среднее профессиональное образование базового уровня
	Профессиональная подготовка
	Дополнительные образовательные услуги
	...
Предоставление проживания	Учащиеся
	Гости
Прочие платные услуги, работы	Прочие платные услуги
	Прочие платные работы
	...

6.2. Прямыми расходами признаются расходы, которые осуществлены непосредственно для выполнения (оказания) конкретного вида работ (услуг).

6.3. Накладными расходами признаются расходы, которые непосредственно не связаны с выполнением работ (оказанием услуг), однако осуществлены для обеспечения выполнения работ (оказания услуг).

6.4. Общехозяйственными признаются расходы, которые не связаны с выполнением работ (оказанием услуг) и осуществлены для обеспечения функционирования учреждения в целом как хозяйствующего субъекта.

6.5. Прямые, накладные и общехозяйственные расходы имеют следующий состав.

Прямые расходы
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников учреждения, непосредственно участвующих в оказании услуги (выполнении работы);</li> <li>- расходы на приобретение материальных запасов, потребляемых в процессе оказания услуги (выполнения работы);</li> <li>- расходы на приобретение основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно, используемых для оказания услуги (выполнения работы);</li> <li>- амортизация основных средств, непосредственно используемых для оказания услуги (выполнения работы);</li> <li>- другие расходы, непосредственно связанные с оказанием услуги (выполнением работы)</li> </ul>
Накладные расходы
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников учреждения, обеспечивающих оказание (выполнение) нескольких видов услуг (работ);</li> <li>- амортизационные отчисления по имуществу, обеспечивающие оказание (выполнение) нескольких видов услуг (работ);</li> <li>- расходы на содержание имущества, используемого при оказании (выполнении) нескольких видов услуг (работ)</li> </ul>

### Общехозяйственные расходы

- Расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников учреждения, не принимающих участия при оказании услуги (выполнении работы);
- амортизационные отчисления по имуществу, которое не связано с оказанием услуги (работы);
- расходы на содержание и ремонт имущества, которое не связано с оказанием услуги (работы);
- расходы на оплату коммунальных услуг;
- расходы на оплату услуг связи;
- расходы на оплату транспортных услуг;
- расходы на приобретение материальных запасов, израсходованных на общехозяйственные нужды учреждения;
- расходы на охрану учреждения;
- прочие расходы на общехозяйственные нужды.

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

(Основание: п. 134 Инструкции N 157н)

6.7. Расходы на оплату труда работников, которые непосредственно заняты в выполнении нескольких видов работ (оказании нескольких видов услуг), относятся на себестоимость конкретного вида работ (услуг) в соответствии с данными таблицей учета рабочего времени. Страховые взносы, начисленные за месяц, в этом случае распределяются пропорционально соответствующим расходам на оплату труда.

(Основание: п. 134 Инструкции N 157н)

6.8. Накладные расходы распределяются на стоимость оказанных услуг (выполненных работ) по окончании месяца пропорционально фонду оплаты труда основного персонала, непосредственно участвующего в оказании услуг (выполнении работ, производстве готовой продукции).

(Основание: п. 134 Инструкции N 157н)

6.9. Общехозяйственные расходы относятся на стоимость оказанных услуг (выполненных работ) по окончании месяца пропорционально фонду оплаты труда основного персонала, непосредственно участвующего в оказании услуг (выполнении работ, изготовлении готовой продукции).

(Основание: п. п. 134 Инструкции N 157н)



6.10. При формировании себестоимости услуг (работ) не учитываются следующие расходы.

<b>В рамках выполнения государственного задания</b>
- Расходы на содержание недвижимого и особо ценного движимого имущества учреждения, закрепленного за учреждением или приобретенного им за счет средств, выделенных учредителем;
- расходы на уплату налогов, в качестве объектов налогообложения по которым признается недвижимое и особо ценное движимое имущество, закрепленное за учреждением или приобретенное им за счет средств, выделенных учредителем;
- расходы на оплату консультационных, информационных и иных аналогичных услуг

  

<b>В рамках приносящей доход деятельности</b>
- Расходы на уплату штрафов, пеней и других экономических санкций;
- расходы на оплату консультационных, информационных и иных аналогичных услуг;
- расходы на приобретение подарков, почетных грамот

Указанные расходы относятся в дебет счета 0 401 20 000.

(Основание: п. 6 Инструкции N 157н)

## **7. Денежные средства, денежные эквиваленты и денежные документы**

7.1. Учет денежных средств осуществляется в соответствии с требованиями, установленными Порядком ведения кассовых операций.

(Основание: Указание Банка России N 3210-У)

7.2. Кассовая книга (ф.0504514) учреждения ведется автоматизированным способом. Кассовая книга шнурится, нумеруется, печатывается и подписывается Ректором Учреждения и главным бухгалтером.

(Основание: пп. 4.7 п. 4 Указания Банка России N 3210-У)

7.3. Ответственность за сохранность ценностей, находящихся в кассе Учреждения, несет кассир. Кассир в обязательном порядке фиксирует любой приход и расход наличных денежных средств в кассовой книге строго в день составления документа.

7.4. Лимит кассы устанавливается Приказом Ректора.

(Основание: п. 2 Указания Банка России 3210-У)

7.5. Прием в кассу наличных денежных средств от физических лиц производится по бланкам строгой отчетности (Квитанции ф. 0504510) и Приходным кассовым ордерам (ф. 0310001).

Выдача денег из кассы происходит по расходным кассовым ордерам, по платежным ведомостям, заявлениям на выдачу денег и другим документам. Документы на выдачу денег подписывают Ректор Учреждения и главный бухгалтер.

7.6. Учет движения денежных средств на лицевых счетах учреждения по кассовым поступлениям и выбытиям ведется в разрезе источников средств:

Код лицевого счета	Тип лицевого счета	КФО	Справочник «Источник средств»
20	Лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение	3	- Средства, поступающие во временное распоряжение
20	Лицевой счет бюджетного учреждения	4	- Субсидия на выполнение государственного задания
		2	- Средства от оказания платных услуг (работ); - Средства от реализации НФА; - Средства от использования имущества; - Пожертвования; - Гранты; - Иные доходы
21	Отдельный лицевой счет бюджетного учреждения	5	- Субсидия на иные цели
14	Лицевой счет для учета операций по переданным полномочиям получателя бюджетных средств	1	- Деятельность, осуществляемая за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации (бюджетная деятельность)

7.4. Учреждение в пределах одного текущего финансового года в случае необходимости осуществляет операции по заимствованию средств из одного источника финансирования на другой, с их последующим возмещением в рамках остатков на одном лицевом счете («2» и «4»).

7.5. Расчеты в иностранной валюте. Открыт валютный счет в кредитной организации. Учет движения денежных средств в иностранной

валюте осуществляется в соответствии с п. п. 177 - 180 Инструкции N 157н и п. п. 81 - 82 Инструкции N 174н. Записи в бюджетном учете по операциям в иностранной валюте производятся в валюте РФ в суммах, определенных путем пересчета иностранной валюты по курсу Банка России, действующему на дату совершения операции и на отчетную дату.

7.6. В составе денежных документов учитываются:

- почтовые конверты с марками;
- почтовые марки;
- топливные карты (талоны);
- карты экспресс-оплаты услуг связи;
- проездные билеты на проезд в городском пассажирском транспорте;
- проездные документы, приобретаемые учреждением для проезда работников к месту командировки и обратно, и др.

(Основание: п. 169 Инструкции N 157н)

7.6. Денежные документы принимаются в кассу учреждения и учитываются по фактической стоимости с учетом всех налогов.

(Основание: п. 6 Инструкции N 157н)

## **8. Расчеты с дебиторами и кредиторами**

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

(Основание: п. п. 6, 220 Инструкции № 157н)

8.2. Задолженность дебиторов по предъявленным к ним штрафам, пеням, иным санкциям отражается в учете при признании претензии дебитором или в момент вступления в законную силу решения суда об их взыскании.

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»)

8.3. Поступление денежных средств от виновного лица в погашение ущерба, причиненного финансовым активам, отражается по тому же коду

финансового обеспечения (деятельности), по которому осуществлялся их учет.

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»)

8.4. Принятие объектов нефинансовых активов, поступивших в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом, отражается по Дебету счета 0.209.XX.56X «Расчеты по доходам и иным доходам» и кредиту счета 0.401.10.172 «Доходы от операций с активами».

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»)

8.5. 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, перечисленных на счет оператора электронной площадки в банке, при проведении электронных аукционов;
- иных залоговых платежей, задатков.

(Основание: п. п. 235, 236 Инструкции № 157н)

8.6. При перечислении с лицевого счета средств обеспечений (залогов) в учете оформляется запись по дебету счета 2 210 05 560 и кредиту счета 2 201 11 610.

Возврат указанных средств на лицевой счет отражается по дебету счета 2 201 11 510 и кредиту счета 2 210 05 660.

(Основание: п. п. 235, 236 Инструкции № 157н, Письмо Минфина России от 01.08.2016 № 02-06-10/45133)

8.7. Показатель размера расчетов с учредителем корректируется ежегодно перед составлением годовой отчетности.

(Основание: п. 74 Инструкции № 162н)

8.8. На суммы изменений показателя счета 0 210 06 000 учредителю направляется Извещение (ф. 0504805).

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»)

8.9. Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в Карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051).

(Основание: п. 218 Инструкции № 157н)

8.10. Аналитический учет расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы ведется в Карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051).

(Основание: п. 257 Инструкции № 157н)

8.11. Аналитический учет расчетов по платежам в бюджеты ведется в Карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051).

(Основание: п. 264 Инструкции № 157н)

8.12. Аналитический учет расчетов по оплате труда ведется в разрезе структурных подразделений.

(Основание: п. 257 Инструкции № 157н)

8.13. Аналитический учет расчетов по выплате стипендий ведется в разрезе факультетов.

(Основание: п. 257 Инструкции № 157н)

8.14. В Табеле учета использования рабочего времени (ф. 0504421) отражаются фактические затраты рабочего времени.

(Основание: Методические указания № 52н)

8.15. Особенности учета доходов по долгосрочным договорам:

Долгосрочным признается договор, заключенный на срок более 12 месяцев.

Доходы по долгосрочным договорам отражаются в учете на общую сумму договора на счете 401.40 «Доходы будущих периодов» в момент заключения договора.

(Основание: п. 3 СГС «Долгосрочные договоры»)

Признание доходов будущих периодов в составе доходов от реализации текущего года на счете 401.10 «Доходы текущего периода» осуществляется ежемесячно равномерными долями исходя из общего срока действия договора, если иное не предусмотрено условиями договора.

Ежемесячная сумма признания дохода по долгосрочному договору в составе доходов текущего периода определяется путем деления общей суммы договора на количество календарных месяцев общего срока действия договора со дня вступления в силу договора.

(Основание: п. 11 СГС «Долгосрочные договоры»)

В случае изменения суммы долгосрочного договора сумма начисленного дохода на счете 401.40 корректируется и приводится в соответствие с новой суммой договора методом «Красное сторно».

В случае неисполнения условий долгосрочного договора сумма начисленного дохода на счете 401.40 корректируется и приводится в соответствие с новой суммой договора обратной проводкой, т.е. Дебет 401.40 Кредит 205.00.

8.16. Заключение и исполнение концессионных соглашений в Учреждении не производится.

## **9. Расчеты по НДС**

9.1. Раздельный учет сумм «входного» НДС по приобретенным товарам (работам, услугам) в соответствии с Рабочим планом счетов организован на счете 2.210.12.000 «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам»:

- 0.210.H2.000 «(Нераспределенный НДС) Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам услугам»;
- 0.210.P2.000 «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам услугам».

9.2. Порядок учета и распределения «входного» НДС:

9.3. В случае, если товары (работы, услуги), в том числе основные средства и нематериальные активы, имущественные права приобретены учреждением для деятельности, облагаемой НДС, суммы «входного» НДС относятся в дебет счета 2.210.P2.000 «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам услугам».

9.4. В случае, если товары (работы, услуги), в том числе основные

средства и нематериальные активы, имущественные права приобретены учреждением в рамках деятельности, не облагаемой НДС, суммы «входного» НДС учитываются в стоимости приобретенных товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, имущественных прав.

9.5. В случае, если товары (работы, услуги), в том числе основные средства и нематериальные активы, имущественные права приобретены учреждением для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций, суммы «входного» НДС относятся в дебет счета 0.210.Н2.000 «(Нераспределенный НДС) Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам услугам».

Определенная расчетным путем доля «входного» НДС, подлежащая принятию к вычету, списывается в дебет счета 0.303.04.000 «Расчеты по налогу на добавленную стоимость».

Определенная расчетным путем доля «входного» НДС, подлежащая учету в стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, включается:

- в стоимость приобретаемых работ, услуг - в дебет счета 0.109.60.000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг»;
- или в стоимость приобретаемых нефинансовых активов – в дебет счета 0.106.00.000 «Вложения в нефинансовые активы» с последующим принятием к учету объектов на счета 0.105.00.000 «Материальные запасы», 0.101.00.000 «Основные средства», 0.102.00.000 «Нематериальные активы».

## **10. Финансовый результат**

10.1 Формирование и использование резервов предстоящих расходов осуществляется в соответствии с порядком, приведенным в Приложении № 11 к Учетной политике.

(Основание: п. 302 Инструкции № 157н; п. 9 СГС «Учетная политика»)

10.2. Аналитический учет резервов предстоящих расходов ведется в Карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051).

(Основание: п. 302.1 Инструкции № 157н)

10.3. Раздельный учет по видам доходов (расходов) на счетах финансового результата текущего финансового года, в том числе для целей налогового (управленческого) учета, ведется в порядке, установленном органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя.

(Основание: п. 299 Инструкции № 157н)

## **11. Санкционирование расходов**

Принятие к учету обязательств (денежных обязательств) осуществляется в порядке, приведенном в Приложении №12.

## **12. Обесценение активов**

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

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика», п. п. 5, 6 СГС «Обесценение активов»)

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

(Основание: п. п. 6, 18 СГС «Обесценение активов»)

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

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»)



12.4. 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: п. 9 СГС «Учетная политика», п. п. 10, 11 СГС «Обесценение активов»)

12.5. При выявлении признаков возможного обесценения (снижения убытка) Ректор по представлению комиссии по поступлению и выбытию активов принимает решение о необходимости (об отсутствии необходимости) определения справедливой стоимости такого актива, оформляемое приказом (распоряжением) с указанием метода, которым стоимость будет определена.

Это решение оформляется приказом с указанием метода, которым стоимость будет определена.

(Основание: п. п. 10, 22 СГС «Обесценение активов»)

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

(Основание: п. 13 СГС «Обесценение активов»)

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

(Основание: п. 15 СГС «Обесценение активов»)

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

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»)

12.9. Восстановление убытка от обесценения отражается в учете только в том случае, если с момента последнего признания убытка от

обесценения актива был изменен метод определения справедливой стоимости актива.

(Основание: п. 24 СГС «Обесценение активов»)

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

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»)

### **13. Забалансовый учет**

Учреждение применяет забалансовые счета, утвержденные в Инструкции к Единому плану счетов № 157н. Перечень используемых забалансовых счетов приведен в Приложении № 13.

(Основание: пункт 332 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.)

### **14. Музейный фонд**

Особенности правового положения Музейного фонда РФ, а также особенности создания и правовое положение музеев в Российской Федерации определяет Федеральный закон от 26.05.1996 N 54-ФЗ "О Музейном фонде Российской Федерации и музеях в Российской Федерации" (далее - Федеральный закон N 54-ФЗ).

Комплектование, учет и хранение музейных предметов и музейных коллекций в музее МГХПА им. С. Г. Строганова отражен в Приложении № 14.

Согласно ст. 7 Федерального закона N 54-ФЗ отражение музейных предметов и музейных коллекций на балансе музея не допускается.

Инструкция N 157н также не предусматривает отражение музейных предметов и музейных коллекций, включенных в состав Музейного фонда РФ, на балансовых счетах Единого плана счетов.

На забалансовом счете 01 "Имущество, полученное в пользование" числится научно-вспомогательный фонд музея МГХПА им. С. Г.

Строганова (далее НПФ), на основании соответствующей учетной документации и по стоимости, отраженной в такой документации, а при ее отсутствии - в условной оценке "один объект - 1 руб."

Выбытие музейных предметов с забалансового счета может происходить по причине их утраты, разрушения и т.п.

Главный бухгалтер



Е. А. Рубцова

Согласовано  
Заместитель главного бухгалтера



И. В. Овсянникова

Начальник отдела бухгалтерского учета  
и финансового контроля



Е. Э. Чупеева

Начальник ПЭО



Н. К. Сердюкова